ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«25» октября 2017 г. № 614-П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

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

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 в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 сентября 2017 года № 24) устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов (далее при совместном упоминании – некредитные финансовые организации), а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.

Глава 1. **Общие положения**

1.1. Некредитные финсовые организации не применяют настоящее Положение, если они применяют Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации _____20_____ года № , и Положение 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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации _____20_____ года № .

1.2. Некредитная финансовая организация составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом за периоды с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября.

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

1.4. В случае отсутствия у 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 некредитной финансовой организации.

1.5. 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.

1.6. 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 некредитной финансовой организации.

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

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда раскрывается в следующей форме:

0420842 «Бухгалтерский баланс микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 1 к настоящему Положению);

0420843 «Отчет о финансовых результатах микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 2 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420844 «Отчет об изменениях собственного капитала микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 3 к настоящему Положению);

0420845 «Отчет о денежных потоках микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 4 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда (приложение 10 к настоящему Положению).

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

микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации раскрывается в следующей форме:

0420810 «Бухгалтерский баланс кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 5 к настоящему Положению);

0420811 «Отчет о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 6 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

0420812 «Отчет о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 7 к настоящему Положению);

0420813 «Отчет об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 8 к настоящему Положению);

0420814 «Отчет о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 9 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитного

потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 10 к настоящему Положению).

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

3.1. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда раскрывается в следующей форме:

3.1.1. 0420842 «Бухгалтерский баланс микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 1 к настоящему Положению):

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

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

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

3.1.2. 0420843 «Отчет о финансовых результатах микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 2 к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

за первое полугодие отчетного года – за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по

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

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

3.1.3. 0420844 «Отчет об изменениях собственного капитала микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 3 к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.1.4. 0420845 «Отчет о денежных потоках микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 4 к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

30 июня предыдущего отчетного года;

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

3.1.5. избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда (приложение 10 к настоящему Положению).

3.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации раскрывается в следующей форме:

3.2.1. 0420810 «Бухгалтерский баланс кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 5 к настоящему Положению):

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

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

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

3.2.2. 0420812 «Отчет о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 7 к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2.3. 0420813 «Отчет об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 8 к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2.4. 0420814 «Отчет о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного

потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 9 к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

3.2.5. избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 10 к настоящему Положению).

Глава 4. **Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности**

4.1. При составлении бухгалтерского баланса (приложение 1 к настоящему Положению) микрофинансовой организацией в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбардом используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, приведенная в приложении 11 к настоящему Положению.

4.2. При составлении бухгалтерского баланса (приложение 5 к настоящему Положению) кредитным потребительским кооперативом,

сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом, жилищным накопительным кооперативом, микрофинансовой организацией в форме фонда, автономной некоммерческой организации используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации, приведенная в приложении 12 к настоящему Положению.

4.3. 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.

4.4. В графе 4 бухгалтерского баланса (приложения 1 и 5 к настоящему Положению) приводятся значения показателей по соответствующим строкам на отчетную дату.

4.5. В графе 5 бухгалтерского баланса (приложения 1 и 5 к настоящему Положению) приводятся сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года.

4.6. В случае необходимости отразить влияние ретроспективного пересчета на начало предшествующего периода некредитная финансовая организация включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предшествующего периода с учетом ретроспективного исправления, ретроспективного применения или реклассификации.

4.7. При составлении отчета о финансовых результатах (приложение 2 к настоящему Положению) микрофинансовой организацией в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбардом за промежуточный

отчетный период и год используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, представленная в приложении 13 к настоящему Положению.

4.8. При составлении отчета о финансовых результатах (приложение 7 к настоящему Положению) кредитным потребительским кооперативом, сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом, жилищным накопительным кооперативом, микрофинансовой организацией в форме фонда, автономной некоммерческой организации за промежуточный отчетный период и год используется таблица примерной группировки счетов по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации, представленная в приложении 14 к настоящему Положению.

4.9. 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 статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

4.10. В промежуточный отчет о финансовых результатах за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета текущего периода, как это представлено в приложениях 13 и 14 к настоящему Положению.

4.11. В отчет о финансовых результатах за год включаются остатки по счетам бухгалтерского учета прошлого года. Таблица соответствия счетов

бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года приведена в приложении 15 к настоящему Положению.

4.12. Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда представлен в приложении 16 к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 16 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 микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда.

4.13. Порядок составления отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации представлен в приложении 17 к настоящему Положению. В случае отсутствия описания операции по изменению собственных средств в приложении 17 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, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации.

4.14. Порядок составления отчета о денежных потоках микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда представлен в приложении 18 к настоящему Положению.

4.15. Порядок составления отчета о денежных потоках кредитного

потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации представлен в приложении 19 к настоящему Положению.

4.16. При составлении отчета о целевом использовании средств за год используется таблица примерной группировки счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации, представленная в приложении 20 к настоящему Положению.

4.17. В графе 1 приложений 1–9 к настоящему Положению приводятся порядковые номера показателей.

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

4.19. В графе 5 приложений 2, 4, 6, 7 и 9 к настоящему Положению приводятся сопоставимые данные за аналогичный период предыдущего года.

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

4.21. Примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляются в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению.

4.22. Примечания к показателям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющим нулевые значения, обеспечивающие раскрытие операций, которые некредитной финансовой организацией не осуществляются, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность не включаются.

4.23. В случае необходимости раскрыть дополнительную информацию

к таблицам, приведенным в приложении 10 к настоящему Положению, некредитная финансовая организация включает в состав примечаний текстовые пояснения.

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

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

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

4.27. 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.

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

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

4.30. Заполнение таблиц приложения 10 к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

Глава 5. **Заключительные положения**

5.1. При применении настоящего Положения 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».

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

5.3. Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, жилищными накопительными кооперативами, кредитными потребительскими кооперативами начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2018 года по состоянию на 31 марта 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2019 года по состоянию на 31 марта 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению 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»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА

на ___ _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420842
Годовая (квартальная)
(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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия			
7	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия			
8	Инвестиции в дочерние предприятия			
9	Инвестиционное имущество			
10	Нематериальные активы			
11	Основные средства			
12	Требования по текущему налогу на прибыль			
13	Отложенные налоговые активы			
14	Прочие активы			
15	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
18	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи			
19	Обязательства по текущему налогу на прибыль			
20	Отложенные налоговые обязательства			

1	2	3	4	5
21	Резервы – оценочные обязательства			
22	Прочие обязательства			
23	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
24	Уставный (складочный) капитал			
25	Добавочный капитал			
26	Резервный капитал			
27	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)			
28	Резервы			
29	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
30	Итого капитала			
31	Итого капитала и обязательств			

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

Приложение 2
к Положению 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»

(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 МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА

за _____ _____г.

_____
(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420843
Годовая (квартальная)
(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) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, в том числе:			
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам			
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов				
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по			

1	2	3	4	5
	операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости			
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом			
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте			
13	Общие и административные расходы			
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи			
15	Прочие доходы			
16	Прочие расходы			
17	Итого операционных доходов (расходов)			
18	Прибыль (убыток) до налогообложения			
19	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:			
20	расход по текущему налогу на прибыль			
21	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль			
22	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
23	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел III. Прочий совокупный доход				
24	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
25	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			

1	2	3	4	5
26	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
27	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
28	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
29	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
30	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их выбытия			
31	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их переоценки			
32	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
33	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
34	при выбытии финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
35	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
36	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых			

1	2	3	4	5
	обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
37	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
38	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
39	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
40	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
41	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
42	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
43	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
44	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4	5
46	переклассификация накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
47	налог на прибыль, связанный с переклассификацией накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
48	чистое изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
49	создание (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	влияние налога на прибыль, связанного с созданием (восстановлением) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
51	переклассификация в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
54	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
55	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от			

1	2	3	4	5
	хеджирования денежных потоков			
56	переклассификация в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков			
57	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков			
58	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
59	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
60	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
61	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 3
к Положению 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»

(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 МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА

за _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420844
Годовая (квартальная)
(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 капитала
							Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на __ _____ 20___ года																
2	Изменения вследствие выявленных ошибок																
3	Изменения вследствие изменения учетной политики																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотрен-ный																
5	Прибыль (убыток) после налогообло-жения																
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:																
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий перекла-сификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий перекласси-фикации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
9	Дополнитель-ный выпуск акций (дополни-																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	тельные взносы учредителей, дополнитель-ные вклады товарищей)																
10	Выкуп (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных 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	Остаток на __ _____ 20___ года																
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотрен-ный																
19	Прибыль (убыток) после налогообложе-ния																
20	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифи-																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные взносы товарищей)																
24	Выкуп (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных акций (долей)																
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)																
26	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)																
27	Прочие движения резервов																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
28	Остаток на __ _____ 20___ года, в том числе:																
29	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифици-рованным как предназначен-ные для продажи																

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ Г.

Приложение 4
к Положению 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»

(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 МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА

за _____ _____г.

_____
(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420845
Годовая (квартальная)
(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	Платежи, связанные с оплатой прямых операционных расходов			
4	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов			
5	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи (приобретения) финансовых активов и от размещения (погашения) финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
6	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
7	Уплаченный налог на прибыль			
8	Прочие поступления от операционной деятельности			
9	Прочие платежи по операционной деятельности			
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов			
12	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
13	Платежи, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию основных средств			
14	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов			
15	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
16	Платежи, связанные с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и			

1	2	3	4	5
	ассоциированных предприятий			
17	Поступления, связанные с продажей и погашением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
18	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
19	Поступления, связанные с продажей и погашением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
20	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
21	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
22	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
23	Поступления от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
24	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
25	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
26	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
27	Поступления от привлечения кредитов и займов			
28	Погашение кредитов и займов			
29	Поступления от выпуска акций (дополнительных взносов учредителей, участников, дополнительных вкладов товарищей)			
30	Поступления от продажи собственных акций			
31	Выкуп собственных акций (долей) у акционеров (участников, товарищей)			

1	2	3	4	5
32	Выплаченные дивиденды и иные аналогичные платежи			
33	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг			
34	Платежи в погашение долговых ценных бумаг			
35	Прочие поступления от финансовой деятельности			
36	Прочие платежи по финансовой деятельности			
37	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
38	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
39	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
40	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
41	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 № 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»

(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, ЖИЛИЩНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на __ _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420810
Годовая (квартальная)
(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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия			
7	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия			
8	Инвестиции в дочерние предприятия			
9	Инвестиционное имущество			
10	Нематериальные активы			
11	Основные средства			
12	Авансы, выданные по капитальному строительству			
13	Требования по текущему налогу на прибыль			
14	Отложенные налоговые активы			
15	Прочие активы			
16	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
19	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи			
20	Обязательства по текущему налогу на прибыль			
21	Отложенные налоговые обязательства			
22	Резервы – оценочные обязательства			
23	Прочие обязательства			
24	Паевой фонд кооператива			
25	Итого обязательств			

1	2	3	4	5
Раздел III. Собственные средства				
26	Поступления от учредителей			
27	Вступительные, дополнительные и членские взносы (целевые поступления)			
28	Неделимый фонд			
29	Резервный фонд			
30	Резервы			
31	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
32	Итого собственных средств			
33	Итого собственных средств и обязательств			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 6
к Положению 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»

(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, ЖИЛИЩНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за ____ _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420811
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 (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам			
18	выручка от реализации жилых помещений			
19	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
20	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
21	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости			
22	доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом			
23	доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте			
24	доходы за вычетом расходов от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи			
25	прочие доходы			

1	2	3	4	5
26	прочий совокупный доход			
27	прочее			
28	Использовано средств, в том числе:			
29	уменьшение паевого фонда, в том числе:			
30	выплаты паенакоплений			
31	уменьшение паевого фонда на сумму задолженности пайщика по оплате стоимости жилого помещения			
32	прочее			
33	уменьшение собственных средств, в том числе			
34	начисления на паевые взносы			
35	расходы, в том числе:			
36	процентные расходы			
37	расходы за вычетом доходов по созданию (восстановлению) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам			
38	прямые операционные расходы			
39	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
40	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
41	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости			
42	расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционным имуществом			
43	расходы за вычетом доходов по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте			
44	расходы за вычетом доходов от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи			
45	общие и административные расходы, в том числе:			
46	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня			
47	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации			

1	2	3	4	5
48	расходы на персонал			
49	представительские расходы			
50	расходы по амортизации основных средств			
51	расходы по амортизации программного обеспечения и прочих нематериальных активов			
52	расходы по аренде			
53	расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами			
54	расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)			
55	расходы по страхованию			
56	расходы на рекламу и маркетинг			
57	расходы на прочие налоги, за исключением налога на прибыль			
58	судебные и арбитражные расходы			
59	расходы на создание резервов – оценочных обязательств			
60	командировочные расходы			
61	расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов			
62	расходы на проведение аудита и публикацию отчетности			
63	расходы на неустойки, штрафы, пени			
64	прочее			
65	прочие расходы			
66	прочий совокупный расход			
67	прочее			
68	Остаток средств на конец отчетного периода, в том числе:			
69	паевой фонд			
70	собственные средства			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 7
к Положению 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»

(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, ЖИЛИЩНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420812
Годовая (квартальная)
(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) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, в том числе:			
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам			
Раздел II. Операционные доходы за вычетом расходов				
8	Выручка от реализации жилых помещений			
9	Прямые операционные расходы			
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через			

1	2	3	4	5
	прочий совокупный доход			
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости			
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом			
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте			
15	Общие и административные расходы			
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи			
17	Прочие доходы			
18	Прочие расходы			
19	Итого операционных доходов (расходов)			
20	Прибыль (убыток) до налогообложения			
21	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:			
22	расход по текущему налогу на прибыль			
23	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль			
24	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения			
25	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел III. Прочий совокупный доход				
26	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
27	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
28	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств			

1	2	3	4	5
	и нематериальных активов			
29	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
30	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
31	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
32	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их выбытия			
33	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их переоценки			
34	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
35	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
36	при выбытии финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
37	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
38	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль			

1	2	3	4	5
	или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
39	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
40	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
41	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
42	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
43	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
44	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
45	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
46	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
48	переклассификация накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав			

1	2	3	4	5
	прибыли или убытка			
49	налог на прибыль, связанный с переклассификацией накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
50	чистое изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	создание (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с созданием (восстановлением) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
56	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
57	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли			

1	2	3	4	5
	или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков			
60	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
62	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
63	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 8
к Положению 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»

(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, ЖИЛИЩНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420813
Годовая (квартальная)
(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 собственных средств
							Резерв переоценки инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств, классифицируемых как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
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																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
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 взносы)																
12	Прочие движения резервов																
13	Остаток на __ _____ 20___ года																
14	Остаток на __ _____ 20___ года																
15	Изменения вследствие выявленных ошибок																
16	Изменения																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	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	Вклады учредителей																
23	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)																
24	Дополнительные взносы (целевые взносы)																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
25	Прочие движения резервов																
26	Остаток на __ _____ 20___ года, в том числе:																
27	собственные средства, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицирован-ным как предназначенные для продажи																

_____ _____ _____

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

«__» _____ ____ г.

Приложение 9
к Положению 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»

(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, ЖИЛИЩНОГО НАКОПИТЕЛЬНОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420814
Квартальная (годовая)
(тыс. руб.)

[1] Общероссийский классификатор 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	Поступления выручки, кроме процентной			
5	Платежи, связанные с оплатой прямых операционных расходов			
6	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов			
7	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи (приобретения) финансовых активов и от размещения (погашения) финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
8	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
9	Уплаченный налог на прибыль			
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, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
16	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов			
17	Платежи, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			

1	2	3	4	5
18	Платежи, связанные с вложениями в капитальное строительство			
19	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
20	Платежи, связанные с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
21	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
22	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
24	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
26	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
27	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
28	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
29	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
30	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
31	Поступления от привлечения кредитов и займов			
32	Погашение кредитов и займов			
33	Целевые поступления и поступления от учредителей			

1	2	3	4	5
34	Поступления членских взносов, не включаемых в состав процентных доходов			
35	Поступления дополнительных взносов			
36	Поступления вступительных взносов			
37	Поступления паевых взносов			
38	Выплаты паенакоплений			
39	Прочие поступления от финансовой деятельности			
40	Прочие платежи по финансовой деятельности			
41	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
43	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
44	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
45	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 № 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»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность 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, 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	
6	Наличие представительств некредитной финансовой организации	

1	2	3
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	
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	

1	2	3
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 предприятия 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 данные на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на данные на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	
8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или с указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
9	Порядок признания и последующего учета денежных средств	

1	2	3
10	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
13	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
14	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
15	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
16	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
17	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
18	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
19	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
21	Критерии, используемые организацией в	

1	2	3
	целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми некредитной финансовой организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
22	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	
23	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
24	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
25	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
26	Определение и состав нематериальных активов	
27	База, используемая для оценки нематериальных активов (для каждого класса активов)	
28	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
29	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
30	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
31	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие	

1	2	3
	выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждения по итогам года, выходных пособий	
32	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
33	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
34	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
35	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
36	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода, собственных средств	
37	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	
38	Порядок признания и оценки резервного капитала	
39	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Расчетные счета						

1	2	3	4	5	6	7	8
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 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений показателей 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. В таблице раскрывается состав статей «Остаток денежных средств и

их эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о денежных потоках.

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

3. По строке 2 таблицы отражаются краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств.

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

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

6. По строке 5 таблицы 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.

7. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1–5. Данная сумма должна соответствовать сумме денежных средств и их эквивалентов в соответствующей статье отчета о денежных потоках («Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» или «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода»).

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:		

1	2	3	4
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, участников в уставный (складочный) 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 поступления от акционеров, учредителей, участников, вкладчиков		
15	прочие выплаты акционерам, учредителям, участникам, вкладчикам		

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 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2–3.

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

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

5. По строке 4 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 5–15.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. По строке 14 таблицы отражается сумма прочих поступлений от

акционеров, учредителей, участников, вкладчиков в форме активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами.

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

17. Строки 5–10, 14 таблицы кредитными потребительскими кооперативами, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами, микрофинансовыми организациями в форме фонда, автономной некоммерческой организации не заполняются.

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	расчетные счета					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочие денежные средства					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
10	расчетные счета					
11	денежные средства, переданные в доверительное управление					
12	прочие денежные средства					
13	Переклассификация, в том числе:					
14	расчетные счета					
15	денежные средства, переданные в доверительное управление					
16	прочие денежные средства					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	расчетные счета					
19	денежные средства, переданные в доверительное управление					
20	прочие денежные средства					
21	Оценочный резерв под ожидаемые					

1	2	3	4	5	6	7
	кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:					
22	расчетные счета					
23	денежные средства, переданные в доверительное управление					
24	прочие денежные средства					

Порядок составления таблицы 5.4 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 14–16.

7. По строке 17 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 18–20.

8. По строке 21 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 22–24.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные

по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
2	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги		
2	Прочие долевые финансовые активы		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные		
6	Микрозаймы выданные		
7	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 6.3

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

Порядок составления таблицы 6.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

4. По строкам 2–4, 6–11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 6.4

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

Порядок составления таблицы 6.4 и пояснений к ней

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

2. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 8, 9 и 10.

3. По строкам 2–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
2	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» бухгалтерского баланса.

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

3. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностранных государств		

1	2	3	4
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
9	Займы выданные		
10	Микрозаймы выданные		
11	Итого		

Порядок составления таблицы 7.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

3. По строкам 2–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

4. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 8, 9 и 10.

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.3

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	Прочие долевые финансовые активы		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 7.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

1	2	3	4	5	6	7
4	займы выданные					
5	микрозаймы выданные					
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
7	долговые ценные бумаги					
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
9	займы выданные					
10	микрозаймы выданные					
11	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	займы выданные					
15	микрозаймы выданные					
16	Переклассификация, в том числе:					
17	долговые ценные бумаги					
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
19	займы выданные					
20	микрозаймы выданные					
21	Прочие изменения, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
22	долговые ценные бумаги					
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
24	займы выданные					
25	микрозаймы выданные					
26	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:					
27	долговые ценные бумаги					
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
29	займы выданные					
30	микрозаймы выданные					

Порядок составления таблицы 7.4 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 27–30.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
2	Займы выданные						
3	Микрозаймы выданные						
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
5	Итого						

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
4	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
5	Итого						

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	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 8.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1–12 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений показателей по

строкам 8–12.

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			на _____20__ г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
2	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
4	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
5	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
6	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги						
7	Прочее						
8	Итого						

Порядок составления таблицы 8.4 и пояснений к ней

1. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 8.5

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____20__года, в том числе:						
2	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
3	займы выданные						
4	микрозаймы выданные						
5	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление						

1	2	3	4	5	6	7	8
	оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
7	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
8	займы выданные						
9	микрозаймы выданные						
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
12	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
13	займы выданные						
14	микрозаймы выданные						
15	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
16	Переклассификация, в том числе:						
17	депозиты и прочие размещенные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
18	займы выданные						
19	микрозаймы выданные						
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
21	Прочие изменения, в том числе:						
22	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
23	займы выданные						
24	микрозаймы выданные						
25	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
26	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
27	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						

1	2	3	4	5	6	7	8
28	займы выданные						
29	микрозаймы выданные						
30	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						

Порядок составления таблицы 8.5 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 27–30.

9. В пояснениях к таблице необходимо представить объяснение того, каким образом значительные изменения полной балансовой стоимости соответствующих финансовых активов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки.

10. В пояснениях к таблице раскрывается амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11. В пояснениях к таблице раскрывается валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам, займам выданным, микрозаймам выданным и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 8.6

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	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Займы выданные, в том числе:				
4	займы, выданные физическим				

1	2	3	4	5	6
	лицам				
5	займы, выданные юридическим лицам				
6	займы, выданные физическим лицам – нерезидентам				
7	займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам				
8	займы, выданные индивидуальным предпринимателям				
9	Микрозаймы выданные, в том числе:				
10	микрозаймы, выданные физическим лицам				
11	микрозаймы, выданные юридическим лицам				
12	микрозаймы, выданные физическим лицам – нерезидентам				
13	микрозаймы, выданные юридическим лицам – нерезидентам				
14	микрозаймы, выданные индивидуальным предпринимателям				
15	Сделки обратного репо				
16	Прочие размещенные средства				

Порядок составления таблицы 8.6 и пояснений к ней

1. В графах 3 и 5 таблицы отражается диапазон контрактных процентных ставок.

2. В графах 4 и 6 таблицы отражается временной интервал сроков погашения.

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

Таблица 8.7

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				

1	2	3	4	5	6
	доход				
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				

Порядок составления таблицы 8.7 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 9. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи

Таблица 9.1

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

Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1			
	Итого		

Порядок составления таблиц 9.1 и 9.2 и пояснений к ним

1. В таблицах 9.1 и 9.2 раскрывается информация об основных видах активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, и обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

2. В графе 2 отражаются наименования статей баланса, в составе которых отражались активы (обязательства) до того, как были перенесены в состав активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

3. Некредитная финансовая организация самостоятельно добавляет в таблицы необходимое количество строк.

4. При заполнении таблицы 9.1 некредитная финансовая организация

руководствуется приложением 21 к настоящему Положению.

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности		
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения		
4	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		
6	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		
8	Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		

Порядок составления таблицы 9.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после

налогообложения» отчета о финансовых результатах.

2. По строке 9 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 5 и 8.

Потоки денежных средств, связанные с прекращенной деятельностью, активами (активами выбывающих групп), обязательствами выбывающих групп, классифицированными как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, отраженные в отчете о денежных потоках

Таблица 9.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства от операционной деятельности		
2	Денежные средства от инвестиционной деятельности		
3	Денежные средства от финансовой деятельности		
4	Итого денежных средств		

Порядок составления таблицы 9.4 и пояснений к ней

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

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

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование предприятия	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
	Итого									

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в ассоциированные предприятия.

2. При заполнении таблицы микрофинансовая организация, ломбард руководствуются приложением 21 к настоящему Положению.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в ассоциированные предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если микрофинансовая организация, ломбард учитывают инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть в произвольной форме долю прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Микрофинансовая организация, ломбард самостоятельно определяют и включают в таблицу количество строк, требуемое для

раскрытия всех существенных инвестиций в ассоциированные предприятия.

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация о случаях переноса долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия» бухгалтерского баланса и из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия» бухгалтерского баланса в течение отчетного периода (статья, в составе которой отражались долевые инструменты и способ их оценки до переноса и после переноса, стоимость долевых инструментов, относящийся к ним резерв переоценки в составе прочего совокупного дохода, резерв под обесценение по инвестициям в ассоциированные предприятия, оцениваемые по себестоимости, на дату переноса).

Выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		
3	Списание за счет резерва		
4	Прочие движения		
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

В таблице приводится выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемые по себестоимости.

Примечание 11. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование предприятия	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
	Итого									

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в совместно контролируемые предприятия.

2. При заполнении таблицы микрофинансовая организация, ломбард руководствуются приложением 21 к настоящему Положению.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в совместно контролируемые предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в том случае, если микрофинансовая организация, ломбард учитывают инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть долю прав голоса в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Микрофинансовая организация, ломбард самостоятельно

определяют и включают в таблицу количество строк, требуемое для раскрытия всех существенных инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация о случаях переноса долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» бухгалтерского баланса и из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» бухгалтерского баланса в течение отчетного периода (статья, в составе которой отражались долевые инструменты и способ их оценки до переноса и после переноса, стоимость долевых инструментов, относящийся к ним резерв переоценки в составе прочего совокупного дохода, резерв под обесценение по инвестициям в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по себестоимости, на дату переноса).

Выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	за _____20__ г.	за _____20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		
3	Списание за счет резерва		
4	Прочие движения		
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 11.2 и пояснений к ней

В таблице приводится выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по

себестоимости.

Примечание 12. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование предприятия	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
	Итого									

Порядок заполнения таблицы 12.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в дочерние предприятия.

2. При заполнении таблицы микрофинансовая организация, ломбард руководствуются приложением 21 к настоящему Положению.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в дочерние предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в том случае, если микрофинансовая организация, ломбард учитывают инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости.

5. В настоящем примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

7. Микрофинансовая организация, ломбард самостоятельно определяют и включают в таблицу количество строк, требуемое для раскрытия всех существенных инвестиций в дочерние предприятия.

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация о случаях переноса долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия» бухгалтерского баланса и из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия» бухгалтерского баланса в течение отчетного периода (статья, в составе которой отражались долевые инструменты и способ их оценки до переноса и после переноса, стоимость долевых инструментов, относящийся к ним резерв переоценки в составе прочего совокупного дохода, резерв под обесценение по инвестициям в дочерние предприятия, оцениваемые по себестоимости, на дату переноса).

Выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	за ___20__ г.	за ___20__ г.
1	2	3	4
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 таблицы 12.2 и пояснений к ней

В таблице представлена выверка изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

Примечание 13. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 13.1

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 (активы выбывающих групп), классифицированные 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 13.1 и пояснений к ней

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

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

3. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении возможности реализации 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 информация о методах, использованных при проведении оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 13.2

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 (активы выбывающих групп), классифицированные 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 13.2 и пояснений к ней

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

2. По строке 11 таблицы отражаются признанные и восстановленные убытки от обесценения.

3. В пояснениях к таблице раскрывается 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; суммы признанных прибылей или убытков.

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

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

Доходы (расходы) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 13.3

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 арендного дохода		
4	Прочее		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 13.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о доходах (расходах) от операций с инвестиционным имуществом.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается общая информация о заключенных договорах аренды в произвольной форме.

Примечание 14. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 14.1

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 (активы выбывающих групп), классифицированные 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				

1	2	3	4	5	6
15	накопленная амортизация				
16	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:				
17	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
18	накопленная амортизация				
19	Поступления				
20	Затраты на создание				
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно				
22	Выбытия				
23	Амортизационные отчисления				
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
26	Переоценка				
27	Прочее				
28	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:				
29	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
30	накопленная амортизация				

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

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

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

Примечание 15. Основные средства

Основные средства

Таблица 15.1

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						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передачи						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные 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	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:						
18	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
19	накопленная амортизация						
20	Поступления						
21	Затраты на сооружение (создание)						
22	Передачи						
23	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, и обратно						

1	2	3	4	5	6	7	8
24	Выбытия						
25	Амортизационные отчисления						
26	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
27	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
28	Переоценка						
29	Прочее						
30	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:						
31	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
32	накопленная амортизация						

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

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

2. 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.

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

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

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

Примечание 16. Авансы, выданные по капитальному строительству

Авансы, выданные по капитальному строительству

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Авансы, выданные по капитальному строительству		
2	Резерв под обесценение		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Авансы, выданные по капитальному строительству» бухгалтерского баланса, предназначенной для использования жилищными накопительными кооперативами.

2. По строкам 1–2 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 2 таблицы отражается резерв под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

Выверка изменений резерва под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода		
2	Отчисления в резерв (восстановление		

1	2	3	4
	резерва) под обесценение		
3	Использование резерва		
4	Прочие движения		
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 16.2 и пояснений к ней

В таблице приводится анализ изменений резерва под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству.

Примечание 17. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 17.1

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 сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами		
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	Расчеты с акционерами, участниками, учредителями, пайщиками		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное		

1	2	3	4
	обязательство)		
11	Запасы		
12	Прочее		
13	Резерв под обесценение		
14	Итого		

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–13 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 9 таблицы отражаются расчеты с акционерами, участниками, учредителями, пайщиками некредитной финансовой организации по взносам в уставный и добавочный капитал.

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 17.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с кредитным потребительским кооперативом второго уровня и сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода					
2	Отчисления в резерв					

1	2	3	4	5	6	7
	(восстановление резерва) под обесценение					
3	Списание за счет резерва					
4	Прочие движения					
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода					

Порядок составления таблицы 17.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится анализ изменений резерва под обесценение прочих активов.

2. Таблица заполняется за отчетный период и предыдущий отчетный период.

3. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие (девять месяцев) таблица заполняется дополнительно за второй (третий) квартал отчетного и предыдущего года.

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
2	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

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

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

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

Таблица 18.2

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	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
4	Прочее		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 18.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав строки «Финансовые обязательств, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» таблицы 18.1 настоящего примечания.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 18.3

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	Выпущенные долговые ценные бумаги		
7	Прочее		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 18.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

2. По строкам 2–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

4. По строке 8 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 6, 7.

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается величина изменений справедливой стоимости финансовых обязательств, обусловленных изменениями уровня кредитного риска, за отчетный период, сопоставимый сравнительный период и накопленным итогом на отчетную дату.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается разница

между балансовой стоимостью финансовых обязательств и суммой, которую в соответствии с договором некредитная финансовая организация должна была бы заплатить кредитору по этому обязательству при наступлении срока его погашения.

7. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрываются суммы переводов накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов.

8. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрываются суммы, представленные в составе прочего совокупного дохода, которые были реализованы при прекращении признания финансовых обязательств в течение отчетного периода.

Выверка изменений финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, обусловленных и не обусловленных денежными потоками

Таблица 18.4

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на __20__ г.	Изменения, обусловленные денежными потоками	Изменения, не обусловленные денежными потоками					Остаток на __20__ г.
				приобретение активов	курсовая разница	изменение справедливой стоимости	прочее	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Привлеченные средства, в том числе:								
2	средства, привлеченные от кредитных организаций								
3	средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	организаций								
4	средства, привлеченные от физических лиц								
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей								
6	Выпущенные долговые ценные бумаги								
7	Прочее								
8	Итого								

Порядок составления таблицы 18.4 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, обусловленных и не обусловленных денежными потоками.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на начало года.

3. В графе 10 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, на конец отчетного периода.

4. В графе 4 таблицы отражаются изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за отчетный период, обусловленные денежными потоками.

5. В графах 5–8 таблицы отражаются изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые

по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за отчетный период, связанные с приобретением активов в кредит, курсовыми разницами, переоценкой и прочими неденежными операциями.

6. В графе 9 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 5–8.

7. Таблица заполняется за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 19.1

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	Выпущенные долговые ценные бумаги		
8	Прочая кредиторская задолженность		
9	Прочее		
10	Итого		

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–9 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

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

Анализ эффективных процентных ставок и сроков погашения

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.		___20__ г.	
		Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Срок 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	Выпущенные долговые ценные бумаги				
8	Прочая кредиторская задолженность				
9	Прочее				

Порядок составления таблицы 19.2 и пояснений к ней

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

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 19.3

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 19.3 и пояснений к ней

1. Таблица включается в примечание только в том случае, если строка 6 «Обязательства по финансовой аренде» таблицы 19.1 настоящего примечания отлична от нуля.

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

Выверка изменений финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, обусловленных и не обусловленных денежными потоками

Таблица 19.4

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	Изменения, обусловленные денежными потоками	Изменения, не обусловленные денежными потоками					__20__ г.
				приобретение активов	курсовая разница	изменение справедливой стоимости	прочее	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций								
2	Средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций								
3	Средства, привлеченные от физических лиц								
4	Средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей								
5	Обязательства по финансовой аренде								
6	Выпущенные долговые ценные бумаги								
7	Прочая кредиторская задолженность								
8	Прочее								
9	Итого								

Порядок составления таблицы 19.4 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, обусловленных и не обусловленных денежными потоками.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, на начало

отчетного периода.

3. В графе 10 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, на конец отчетного периода.

4. В графе 4 таблицы отражаются изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, за отчетный период, обусловленные денежными потоками.

5. В графах 5–8 таблицы отражаются изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, за отчетный период, связанные с приобретением активов в кредит, курсовыми разницами, переоценкой и прочими неденежными операциями.

6. В графе 9 таблицы отражается сумма значений показателей по графам 5–8.

Примечание 20. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
2	Создание резервов				
3	Использование резервов				
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием				

1	2	3	4	5	6
	изменений ставки дисконтирования				
6	Прочее				
7	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Резервы – оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2. Таблица заполняется за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

3. По строкам 1 и 7 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода, соответственно.

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

5. По строке 3 таблицы раскрываются суммы использованных резервов – оценочных обязательств в течение отчетного периода.

6. По строке 4 таблицы раскрываются неиспользованные резервы – оценочные обязательства, восстановленные в течение отчетного периода.

7. По строке 5 таблицы отражается влияние течения времени и изменения ставки дисконтирования на сумму резервов – оценочных обязательств.

8. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о судебных исках, поданных в отношении некредитной финансовой организации, по которым были созданы существенные суммы резервов – оценочных обязательств (в частности, наименования истцов, описания вопросов, в отношении которых поданы иски).

Примечание 21. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками, учредителями		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Налог на добавленную стоимость, полученный		
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
6	Авансы (предоплаты) полученные		
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
8	Прочее		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражаются расчеты с акционерами, участниками, пайщиками, учредителями по дивидендам, распределенной между участниками части прибыли, а также кредиторская задолженность перед выбывшими участниками, пайщиками.

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

Примечание 22. Паевой фонд кооператива

Выверка изменений паевого фонда, обусловленных и не обусловленных денежными потоками

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Паевой фонд кооператива на ___20__ г.	Изменения, не обусловленные денежными потоками		Изменения, обусловленные денежными потоками		Паевой фонд кооператива на ___20__ г.
			поступления	выплаты	поступления	выплаты	
1	2	3	4	5	6	7	8
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 22.1 и пояснений к ней

1. В таблице приводится выверка изменений статьи бухгалтерского баланса «Паевой фонд кооператива», обусловленных и не обусловленных денежными потоками.

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

3. В графе 8 таблицы отражается сумма паевого фонда кооператива

на отчетную дату.

4. Таблица составляется за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о количестве пайщиков и действительной стоимости пая кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, а также изменениях в численности пайщиков и 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, жилищный накопительный кооператив в течение отчетного периода и в течение сравнительного отчетного периода, количестве пайщиков, членство которых было прекращено в течение отчетного периода, и количестве пайщиков, членство которых было прекращено в течение сопоставимого сравнительного периода.

Примечание 23. Капитал и управление капиталом

Акционерный капитал

Таблица 23.1

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						

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочее						
7	На _____ 20__ года						

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных акциях микрофинансовых организаций, ломбардов в форме акционерных обществ.

2. В пояснениях к таблице раскрывается номинальная стоимость одной обыкновенной и одной привилегированной акции.

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.

5. В пояснениях к таблице раскрывается количество выпущенных, но не полностью оплаченных привилегированных акций.

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

7. 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 или опционам на акции.

8. В пояснениях к таблице необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями, балансовую стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов по состоянию на начало и конец отчетного периода, корректировки балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов.

9. В примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые микрофинансовой организацией политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации

требований к капиталу, нарушения микрофинансовой организацией требований, установленных к капиталу, причины и последствия таких нарушений.

Капитал, кроме акционерного

Таблица 23.2

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	
6	Информация о распределении прибыли	

Примечание 24. Вступительные, дополнительные и членские взносы (целевые поступления)

Вступительные, дополнительные и членские взносы

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Вступительные взносы		
2	Дополнительные взносы		
3	Членские взносы		

1	2	3	4
4	Итого взносов, в том числе:		
5	взносы, подлежащие возврату пайщикам при выходе из кооператива		

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Вступительные, дополнительные и членские взносы (целевые поступления)» бухгалтерского баланса жилищного накопительного кооператива, кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного потребительского кооператива.

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Целевые поступления

Таблица 24.2

Номер строки	Наименование показателя	Целевые поступления на ___20__ г	Поступление целевых средств	Целевые поступления на ___20__ г.
1	2	3	4	5
1	Целевые средства по соглашению _____			
2	Целевые средства по соглашению _____			
	Итого			

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Вступительные, членские

и дополнительные взносы (целевые поступления)» бухгалтерского баланса микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации.

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

Примечание 25. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__г.	____20__г.
1	2	3	4
1	По финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые 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 и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	По финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		
7	по долговым ценным бумагам		
8	по займам выданным		
9	по микрозаймам выданным		
10	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
11	По долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
12	по долговым ценным бумагам		

1	2	3	4
13	по займам выданным		
14	по микрозаймам выданным		
15	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
16	По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
17	по долговым ценным бумагам		
18	по займам выданным		
19	по микрозаймам выданным		
20	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
21	по прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
22	Прочее		
23	Итого		

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2–5, 7–10, 12–15, 17–22 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 12–15.

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

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.

8. В пояснениях к таблице по активам, реклассифицированным в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, для каждого отчетного периода, следующего за датой реклассификации, раскрывается эффективная процентная ставка на дату реклассификации и признанная процентная выручка.

Примечание 26. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 выпущенным долговым ценным бумагам		
7	прочее		
8	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
9	по средствам, привлеченным от кредитных организаций		
10	по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций		
11	по средствам, привлеченным от физических лиц		

1	2	3	4
12	по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей		
13	по выпущенным долговым ценным бумагам		
14	по обязательствам по финансовой аренде		
15	прочее		
16	Итого		

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–15 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 16 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 8.

Примечание 27. Выручка от реализации жилых помещений

Выручка от реализации жилых помещений

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Выручка от реализации жилых помещений		
2	Прочее		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Выручка от реализации жилых помещений» отчета о финансовых результатах жилищного накопительного кооператива.

2. По строкам 1–2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

Примечание 28. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы, связанные с приобретением жилых помещений		
2	Расходы, связанные с реализацией жилых помещений		
3	Прочие расходы		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прямые операционные расходы» отчета о финансовых результатах жилищного накопительного кооператива.

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Примечание 29. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 29.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
3	прочие долевые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
6	микрозаймы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости					

1	2	3	4	5	6	7
	через прибыль или убыток					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
8	Финансовые обязательства, в том числе:					
9	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
10	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг					
11	Прочее					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 29.2 и пояснений к ней

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

2. Таблица заполняется за отчетный период и сопоставимый отчетный период.

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

4. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2–7.

5. По строкам 2–7, 9–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

6. По строке 8 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 9–10.

7. По строке 12 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 8, 11.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 29.3

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги					
2	Займы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
3	Микрозаймы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					

1	2	3	4	5	6	7
5	Итого					

Порядок составления таблицы 29.3 и пояснений к ней

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

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

3. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 29.4

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций			
2	Средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций			
3	Средства, привлеченные от физических лиц			
4	Средства, привлеченные от индивидуальных			

1	2	3	4	5
	предпринимателей			
5	Выпущенные долговые ценные бумаги			
6	Прочее			
7	Итого			

Порядок составления таблицы 29.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Примечание 30. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долевыми		

1	2	3	4
	инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 30.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов		
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		

1	2	3	4
6	Итого		

Порядок составления таблицы 30.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав строки «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» таблицы 30.1 настоящего примечания.

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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

5. Строка 3 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация признает прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого на дату приобретения отличаются.

6. Строка 4 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация не признает прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого на дату приобретения отличаются, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой

ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

7. По строке 5 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 30.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 30.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав строки «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» таблицы 30.1 настоящего примечания.

2. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Примечание 31. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:		
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания и модификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
4	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания		
6	прочее		
7	Финансовые обязательства, в том числе:		
8	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от кредитных организаций и банков-нерезидентов		
9	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от физических лиц		
11	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от индивидуальных		

1	2	3	4
	предпринимателей		
12	доходы (расходы) по выпущенным долговым ценным бумагам		
13	прочее		
14	Итого		

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2–6 и 8–13 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

3. По строке 14 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 7.

Примечание 32. 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 32.1

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		

1	2	3	4
7	Амортизация недвижимости		
8	Прочее		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 32.1 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 таблицы приводятся сопоставимые данные за аналогичный период предыдущего года.

3. По строкам 1–8 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

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 33. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 33.1

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		

1	2	3	4
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	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг		
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		
13	Судебные и арбитражные расходы		
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
15	Командировочные расходы		
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 33.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 9 таблицы отражаются расходы на охрану, расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем, расходы на оплату юридических и консультационных услуг, расходы на оплату услуг бюро кредитных историй.

3. По строке 11 таблицы отражаются расходы на рекламу.

4. По строкам 1–19 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

6. 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.

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

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

Расходы на персонал

Таблица 33.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Страховые взносы		
3	Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
4	Прочие долгосрочные вознаграждения		
5	Выходные пособия		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 33.2 и пояснений к ней

В таблице раскрывается состав строки «Расходы на персонал» таблицы 33.1 настоящего примечания.

Прочие долгосрочные вознаграждения

Таблица 33.3

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 33.3 и пояснений к ней

В таблице раскрывается состав строки «Прочие долгосрочные вознаграждения» таблицы 33.2 настоящего примечания.

Примечание 34. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от операционной аренды, кроме аренды инвестиционного имущества и условной арендной платы по финансовой аренде		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов, оцениваемых по себестоимости, инвестиций в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые организации		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству		
4	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
7	Дивиденды и доходы от участия		
8	Доходы за вычетом расходов от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях		
9	Доходы от оказания консультационных услуг		
10	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода		
11	Доходы от оказания прочих услуг		
12	Прочие доходы		
13	Итого		

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 10 таблицы раскрывается информация о поступивших

целевых средствах, в отношении которых выполняются критерии признания в качестве доходов текущего отчетного периода.

3. По строкам 1–12 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

4. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1–12.

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о доходах от условной арендной платы по операционной аренде.

Прочие расходы

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение прочих активов, оцениваемых по себестоимости, инвестиций в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые организации и по списанию активов		
2	Расходы по созданию резервов под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству		
3	Расходы за вычетом доходов от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях		
4	Прочие расходы		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 34.2 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 21 к настоящему Положению.

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

Примечание 35. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы 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 35.1 и пояснений к ней

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

2. Значения показателей по строкам 5 и 6 таблицы в совокупности составляют значение показателя по строке 4 таблицы.

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

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические налоговые отчисления (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 35.2 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице раскрывается сумма непризнанных отложенных налоговых активов в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено по строке «Расходы по налогу на прибыль» отчета 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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
7	Инвестиции в дочерние предприятия				
8	Инвестиционное имущество				
9	Нематериальные активы				
10	Основные средства				
11	Прочие активы				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
14	Резервы – оценочные обязательства				

1	2	3	4	5	6
15	Прочие обязательства				
16	Общая сумма отложенного налогового актива				
17	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
18	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
19	Денежные средства				
20	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
21	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
22	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
23	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
24	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
25	Инвестиции в дочерние предприятия				
26	Инвестиционное имущество				
27	Нематериальные активы				
28	Основные средства				
29	Прочие активы				
30	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
31	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
32	Резервы – оценочные обязательства				
33	Прочие обязательства				
34	Отложенное налоговое обязательство до зачета с				

1	2	3	4	5	6
	отложенными налоговыми активами				
35	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
36	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

Порядок составления таблицы 35.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о налоговом эффекте временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности.

2. В случае наличия прекращенной деятельности некредитная финансовая организация заполняет таблицу 35.4 настоящего примечания для отражения временных разниц по прекращенной деятельности.

3. В пояснениях к таблице раскрывается агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по прекращенной деятельности

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено по строке «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения» отчета о финансовых результатах	__20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как			

1	2	3	4	5
	предназначенные для продажи			
2	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи			
3	Общая сумма отложенного налогового актива			
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды			
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами			
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи			
7	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи			
8	Отложенное налоговое обязательство до зачета с отложенными налоговыми активами			
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)			
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)			

Порядок составления таблицы 35.4 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о налоговом эффекте временных разниц и отложенного налогового убытка по прекращенной деятельности.

Примечание 36. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 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				

36.1.1. На _____ 20__ года нераспределенная прибыль микрофинансовой организации (ломбарда) составила _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей). При этом _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежат отчислению в резервный фонд микрофинансовой организации (ломбарда) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

36.1.2. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на _____ 20__ года составляет _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами в форме акционерных обществ.

2. В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и

выплаченных в течение отчетного периода.

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

3. В пояснениях к таблице раскрываются налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

Примечание 37. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__г.	____20__г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров обыкновенных акций		
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		
3	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. По строке 1 таблицы отражается прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности, скорректированная на дивиденды по привилегированным акциям после налогообложения.

3. По строке 2 таблицы отражается средневзвешенное количество

обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

4. Строка 3 таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 1 на данные строки 2.

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после конца отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пояснения должны включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме приводится описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец отчетного периода, если бы были проведены до конца отчетного периода.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__г.	____20__г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Дополнительные акции от предполагаемой		

1	2	3	4
	конвертации конвертируемых инструментов (тысяч штук)		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук)		
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 37.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. По строке 3 таблицы отражаются показатели по строке 1 за вычетом показателей по строке 2.

3. Показатели по строке 7 таблицы рассчитываются посредством деления показателей по строке 3 на сумму значений показателей по строкам 4–6.

Примечание 38. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на _____ 20___г.

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Наименование отчетного сегмента			Итого
		_____	_____	_____	
1	2	3	4	5	6
1	Итого активов				
2	Итого обязательств				

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. В таблице раскрывается оценка совокупных активов и

обязательств по каждому отчетному сегменту.

3. Микрофинансовая организация, ломбард, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска, самостоятельно определяют и включают в таблицу количество граф, требуемое для раскрытия выделяемых ими отчетных сегментов.

4. Микрофинансовая организация, ломбард указывают наименования выделенных ими отчетных сегментов в заголовочной части таблицы.

5. В пояснениях к таблице приводится описание отчетных сегментов в произвольной форме.

6. В пояснениях к таблице приводится описание правил составления регулярной управленческой отчетности, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями, наименование органа управления, принимающего такие решения.

7. В пояснениях к таблице приводится перечень различий между методами формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период

Таблица 38.2

Номер стро-ки	Наименование показателя	Наименование отчетного сегмента			Итого
		_____	_____	_____	
1	2	3	4	5	6
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 ожидаемые				

1	2	3	4	5	6
	кредитные убытки по финансовым активам, приносящим процентный доход, в том числе:				
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, приносящим процентный доход				
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости				
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				

1	2	3	4	5	6
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте				
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи				
14	Прочие доходы				
15	Прочие расходы				
16	Чистые доходы (расходы)				
17	Общие и административные расходы				
18	Итого операционных доходов (расходов)				
19	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
20	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств) амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 38.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. В таблице раскрывается информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период.

3. В пояснениях к таблице отражаются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через двенадцать месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов пенсионных планов с установленными выплатами.

4. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме

информация о степени зависимости от основных клиентов.

5. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме географическая информация о доходах от внешних клиентов.

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 38.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого доход отчетных сегментов		
3	корректировка № 1 _____		
4	корректировка № 2 _____		
5	корректировка № 3 _____		
6	прочие корректировки		
7	Итого доходов (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 38.3 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. В таблице приводится сверка доходов по отчетным сегментам с доходами по данным бухгалтерского учета.

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

4. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2–6. Сумма по строке 1 таблицы представляет собой сумму дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми при подготовке сегментной информации для управленческих целей и при подготовке отчета

о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

5. По строке 2 таблицы отражается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческого учета.

6. По строке 7 таблицы отражается сумма доходов в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 38.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1 _____		
4	корректировка № 2 _____		
5	корректировка № 3 _____		
6	прочие корректировки		
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 38.4 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. В таблице приводится сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2–6. Сумма по строке 1 таблицы представляет собой сумму совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми при подготовке сегментной информации для управленческих

целей и при подготовке отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 таблицы отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 таблицы отражается сумма прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

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

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 38.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
9	итого обязательств по отчетным сегментам		
10	корректировка № 1		
11	корректировка № 2		
12	корректировка № 3		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с данными бухгалтерского баланса		

Порядок составления таблицы 38.5 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами, собственные акции или долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. В таблице приводится сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

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

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

5. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов по отчетным сегментам по данным управленческого учета.

6. По строке 7 таблицы отражается стоимость активов по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

7. По строке 8 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 9–13.

8. По строке 9 таблицы отражается оценка обязательств по отчетным сегментам по данным управленческого учета.

9. По строке 14 таблицы отражается оценка обязательств по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

Примечание 39. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов

Таблица 39.1

Номер строки	Категория долгового инструмента до реклассификации	Категория финансового актива после реклассификации				
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифици-					

1	2	3	4	5	6	7
	руемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
4	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
5	Итого					

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

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

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается дата реклассификации, причина реклассификации, дается объяснение влияния изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. Если в отчетном периоде некредитная финансовая организация реклассифицировала финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то она должна раскрыть в пояснениях к таблице

справедливую стоимость этих финансовых активов на дату окончания отчетного периода, прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

Примечание 40. Управление рисками

Управление кредитным риском

Таблица 40.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается некредитная финансовая организация при управлении кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	
2	Информация о значительной концентрации кредитного риска	
3	Используемые некредитной финансовой организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	
4	Используемая некредитной финансовой организацией политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств	
5	Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении	

1	2	3
	ожидаемых кредитных убытков	
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	
8	Описание изменений в моделях оценки и значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под убытки ввиду наличия обеспечения	
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых значительных изменений такого обеспечения	
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на _____20__ года

Таблица 40.2

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
7	Инвестиции в дочерние предприятия				
8	Прочие активы				
9	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
12	Паевой фонд кооператива				
13	Прочие обязательства				
14	Итого обязательств				
15	Разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 40.2 и пояснений к ней

1. В таблице приводится краткий анализ финансовых активов и финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица заполняется по состоянию на начало и конец отчетного года.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на ____ 20__ года

Таблица 40.3

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги					
3	займы выданные					
4	микрозаймы выданные					
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
6	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
7	долговые ценные бумаги					
8	займы выданные					
9	микрозаймы выданные					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	Итого					

Порядок составления таблицы 40.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

3. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых проводился анализ кредитного качества долговых

инструментов.

4. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 6.

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

6. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 7–10.

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на ____ 20__ года

Таблица 40.4

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета					
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
3	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	займы выданные					
5	микрозаймы выданные					
6	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
7	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
8	долговые ценные бумаги					
9	займы выданные					
10	микрозаймы выданные					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 40.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитных рейтингах

долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 8–11.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 2, 7.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых проводился анализ кредитного качества долговых инструментов.

Информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, кредитный риск по которым существенно увеличился с даты первоначального признания, в разрезе кредитных рейтингов на ____ 20__ года

Таблица 40.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета					
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
3	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	займы выданные					
5	микрозаймы выданные					

1	2	3	4	5	6	7
6	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
7	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
8	долговые ценные бумаги					
9	займы выданные					
10	микрозаймы выданные					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 40.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, кредитный риск по которым существенно увеличился с даты первоначального признания, в разрезе кредитных рейтингов.

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

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 8–11.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 2, 7.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых проводился анализ кредитного качества долговых инструментов.

Информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными на отчетную дату, в разрезе кредитных рейтингов на ____ 20__ года

Таблица 40.6

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета					
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
3	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	займы выданные					
5	микрозаймы выданные					
6	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
7	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
8	долговые ценные бумаги					
9	займы выданные					
10	микрозаймы выданные					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 40.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными на отчетную дату, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец

предыдущего отчетного года.

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 8–11.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1, 2, 7.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых проводился анализ кредитного качества долговых инструментов.

Информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов по состоянию на ____ 20__ года

Таблица 40.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	займы выданные					
4	микрозаймы выданные					
5	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
6	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	долговые ценные бумаги					
8	займы выданные					
9	микрозаймы выданные					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

1	2	3	4	5	6	7
11	Итого					

Порядок составления таблицы 40.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

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

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 6.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых проводился анализ кредитного качества долговых инструментов.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков на _____20__ года

Таблица 40.8

Номер строки	Наименование показателя	До востребования, в пределах месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:							
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод							
3	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг							
4	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод							
5	прочее							
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:							
7	привлеченные средства							
8	выпущенные долговые ценные бумаги							
9	прочее							
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							
11	привлеченные средства							
12	обязательства по финансовой аренде							
13	выпущенные долговые ценные бумаги							
14	прочая кредиторская задолженность							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15	прочее							
16	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи							
17	Итого обязательств							

Порядок составления таблицы 40.8 и пояснений к ней

1. В таблице приводится краткий анализ финансовых обязательств некредитной финансовой организации по срокам, оставшимся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

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

Общий анализ чувствительности процентного риска к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на __ 20__ года

Таблица 40.9

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль			
2	Евро			
3	Доллар США			

Порядок составления таблицы 40.9 и пояснений к ней

1. В таблице приводится общий анализ чувствительности чистого процентного дохода и капитала к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, при этом все другие переменные принимаются величинами постоянными.

2. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год.

3. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой)

отчетности за первый квартал таблица заполняется за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года.

4. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев таблица заполняется за девять месяцев отчетного года, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года, за третий квартал предыдущего года.

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 40.10

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	____20__г.		____20__г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

Порядок составления таблицы 40.10 и пояснений к ней

1. В таблице приводится анализ возможных изменений основных параметров при условии того, что прочие параметры являются постоянными.

2. Таблица составляется на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

Примечание 41. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги				
3	прочие долевые финансовые активы				
4	долговые ценные бумаги				
5	Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
6	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
7	долевые ценные бумаги				
8	прочие долевые инструменты				
9	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
10	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				

1	2	3	4	5	6
11	Прочее				
12	Итого				

Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами.

2. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

Примечание 42. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования

Условные обязательства и активы

Таблица 42.1

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

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

Таблица 42.2

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 42.2 и пояснений к ней

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

2. По строке 4 таблицы отражается 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 некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

Таблица 42.3

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 42.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве

арендодателя.

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

Информация о переданном обеспечении

Таблица 42.4

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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
7	Инвестиции в дочерние предприятия				
8	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
9	Инвестиционное имущество				
10	Нематериальные активы				
11	Основные средства				
12	Прочие активы				
13	Итого				

Порядок составления таблицы 42.4 и пояснений к ней

1. В графе 3 таблицы указывается сумма переданного обеспечения, а в графе 4 таблицы – сумма обеспеченных передачей активов обязательств.

2. По строке 13 таблицы отражается сумма значений показателей по

строкам 1–12.

Информация о полученном обеспечении

Таблица 42.5

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 42.5 и пояснений к ней

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

2. В графе 2 таблицы приводится описание полученного обеспечения.

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

Примечание 43. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 43.1

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						

1	2	3	4	5	6	7	8
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется микрофинансовыми организациями и ломбардами.

2. В таблице раскрывается балансовая стоимость производных финансовых инструментов, а также их контрактные суммы.

3. Контрактная сумма представляет собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс; на ее основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов.

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

5. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей

по строкам 2–6.

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

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

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

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

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

Учет хеджирования

Таблица 43.2

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Стратегия организации по управлению рисками	
2	Описание влияния деятельности организации по хеджированию на сумму, сроки и неопределенность возникновения ее будущих денежных потоков	
3	Влияние, которое оказал учет хеджирования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования

Таблица 43.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 43.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования

денежных потоков.

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

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

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

Признанная прибыль или убыток при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 43.4

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыли (убытков)		

Порядок составления таблицы 43.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о признанной прибыли или убытке при хеджировании справедливой стоимости.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о сумме прибыли (убытка), признанной в текущем и предыдущем отчетных периодах в связи с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости.

Примечание 44. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 44.1

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, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов, политика некредитной финансовой организации в отношении определения даты, в которую, как считается, происходит перевод между уровнями	
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости. Политика некредитной финансовой организации в отношении определения даты, в которую, как считается, происходит перевод между уровнями	
3	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 иерархии справедливой стоимости: описание чувствительности данной оценки к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в этих исходных данных может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости; описание взаимосвязей между исходными данными, которые могут усилить или смягчить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости	
4	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, – описание применяемых методов оценки справедливой стоимости	

1	2	3
5	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, – описание используемых для оценки исходных данных	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,

на ___ 20__ года

Таблица 44.2

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	долевые ценные бумаги				
5	прочие долевые инструменты				
6	долговые ценные бумаги				
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
8	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
9	займы выданные				
10	микрозаймы выданные				
11	депозиты в кредитных организация и банках-нерезидентах				
12	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
13	долговые ценные бумаги				
14	займы выданные				
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
16	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
17	долевые ценные бумаги				
18	прочие долевые инструменты				
19	долговые ценные бумаги				
20	займы выданные				
21	микрозаймы выданные				
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
23	инвестиции в дочерние предприятия				
24	инвестиции в ассоциированные предприятия				
25	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
26	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
27	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
28	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
29	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг				
30	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
31	прочее				
32	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
33	привлеченные средства				
34	выпущенные долговые ценные бумаги				
35	прочее				

Порядок составления таблицы 44.2 и пояснений к ней

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

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2, 16, 23–25.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма значений показателей

по строкам 3 и 12.

4. По строке 3 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 4–11.

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

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 17–22.

7. По строке 26 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 27 и 32.

8. По строке 27 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 28–31.

9. По строке 32 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 33–35.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов за ____ 20__ года

Таблица 44.3

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток												Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					Итого
		в обязательном порядке								по усмотрению				долевые		долговые			
		долевые ценные бумаги	прочие долевые финансовые активы	долговые ценные бумаги	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	встроенные производные финансовые активы	займы выданные	микрозаймы выданные	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	долговые ценные бумаги	займы выданные	микрозаймы выданные	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	долевые ценные бумаги	прочие долевые финансовые активы	займы выданные	микрозаймы выданные	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года																		
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год																		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода																		
4	Приобретения																		
5	Выпуск																		
6	Реализация																		
7	Погашения																		
8	Перевод с 3 уровня																		
9	Перевод на 3 уровень																		
10	Справедливая стоимость на _____20__ года																		
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____20__ года																		

Порядок составления таблицы 44.3 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых обязательств за ____ 20__ года

Таблица 44.4

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые обязательства, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход по усмотрению некредитной финансовой организации		
		производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг	прочее	привлеченные средства	выпущенные долговые ценные бумаги	прочее
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года						
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год						
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода						
4	Приобретения						
5	Выпуск						
6	Реализация						
7	Погашения						
8	Перевод с 3 уровня						
9	Перевод на 3 уровень						

1	2	3	4	5	6	7	8
10	Справедливая стоимость на _____20__ года						
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____20__ года						

Порядок составления таблицы 44.4 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам финансовых обязательств.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на ____ 20__ года

Таблица 44.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства					
3	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
4	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
5	займы выданные					
6	микрозаймы выданные					
7	прочие размещенные средства, займы выданные и прочая дебиторская задолженность					
8	инвестиции в ассоциированные предприятия					
9	инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
10	инвестиции в дочерние предприятия					
11	прочее					
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
14	привлеченные средства					
15	обязательства по финансовой аренде					
16	выпущенные долговые ценные бумаги					
17	прочая кредиторская задолженность					
18	прочее					
19	Прочее					

Порядок составления таблицы 44.5 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 2, 3, 8–11.

4. По строке 3 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 4–7.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 13 и 19.

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

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающих при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 44.6

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на _____		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за		

1	2	3	4
	отчетный период, в том числе:		
4	вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____		

Порядок составления таблицы 44.6 и пояснений к ней

1. В таблице приводится сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация не признает прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив или обязательство и не основывается на методе оценки, при котором используются только подтверждаемые рынком исходные данные.

3. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о том, почему цена операции не является лучшим подтверждением справедливой стоимости, а также приводится описание подтверждения справедливой стоимости.

4. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о принятом методе признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 45. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации						
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
6	долговые инструменты						
7	долевые инструменты						
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	займы выданные						
12	микрозаймы выданные						
13	инвестиции в ассоциированные предприятия						
14	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
15	инвестиции в дочерние предприятия						
16	Финансовые обязательства, в том числе:						
17	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						

1	2	3	4	5	6	7	8
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
23	привлеченные средства						
24	выпущенные долговые ценные бумаги						
25	прочая кредиторская задолженность						
26	прочее						
27	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
28	привлеченные средства						
29	выпущенные долговые ценные бумаги						
30	прочая кредиторская задолженность						
31	прочее						

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

2. В графе 4 таблицы отражается сумма, на которую в отчетном периоде был проведен взаимозачет.

3. В графе 5 таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

4. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета.

5. В графе 8 таблицы отражается разница между показателями по графам 6 и 7.

6. По строке 1 таблицы отражается сумма значений показателей по

строкам 2, 5, 8, 13–15.

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

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

9. По строке 8 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 9–12.

10. По строке 16 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 17 и 27.

11. По строке 17 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 18 и 22.

12. По строке 22 таблицы отражается сумма значений показателей по строкам 23–26.

13. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются критерии взаимозачета, некредитной финансовой организации рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению некредитной финансовой организации рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

14. В пояснениях к таблице раскрывается информация качественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным некредитной финансовой организацией финансовым активам и финансовым обязательствам, в том числе подпадающим под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, которыми предусмотрено право на взаимозачет при неисполнении обязательств в результате несостоятельности контрагента, включая характер таких прав.

Примечание 46. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на ___ 20__ года

Таблица 46.1

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	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долевые ценные бумаги								
7	прочие долевые финансовые активы								
8	долговые ценные бумаги								
9	займы выданные								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	микрозаймы выданные								
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
12	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
13	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
14	займы выданные								
15	микрозаймы выданные								
16	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
18	Инвестиции в ассоциированные предприятия								
19	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
20	Инвестиции в дочерние предприятия								
21	Инвестиционное имущество								
22	Нематериальные активы								
23	Основные средства								
24	Авансы, выданные по капитальному строительству								
25	Прочие активы								
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
27	финансовые обязательства, в								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
28	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
29	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
30	привлеченные средства								
31	выпущенные долговые ценные бумаги								
32	прочая кредиторская задолженность								
33	прочее								
34	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи								
35	Прочие обязательства								

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются 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 46.2

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 ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, приносящим процентный доход, в том числе:								
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментов, оцениваемым по справедливой стоимости								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	через прочий совокупный доход								
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, приносящим процентный доход								
8	Выручка от реализации жилых помещений								
9	Прямые операционные расходы								
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте								
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
16	Прочие доходы								
17	Прочие расходы								
18	Чистые доходы (расходы)								
19	Общие и административные расходы								

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период.

2. В пояснениях к таблице должны быть раскрыты в произвольной форме условия сделок со связанными сторонами отдельно для каждой категории связанных сторон.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 46.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Страховые взносы		
3	Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой		

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

Порядок составления таблицы 46.3 и пояснений к ней

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

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

3. В состав строки «Прочие долгосрочные вознаграждения» требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Примечание 47. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 47.1

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

Приложение 11
к Положению 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»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда

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 + 30602 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805 – 30607
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 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

1	2	3
		производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + 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 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть

1	2	3
		20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + 50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + 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 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412
4	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 20322 + часть 20323 + часть

1	2	3
		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 + часть 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 –

1	2	3
		46722 – 46822 – 46922 – 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – 46417 – 46517 – 46617 – 46717 – 46817 – 46917 – 47017 – 47117 – 47217 – 47317 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 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
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + 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)
7	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть

1	2	3
		50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), 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)
8	Инвестиции в дочерние предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + 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)
9	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
10	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
11	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
12	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
13	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
14	Прочие активы	61015 + 61403 +60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 31001 + 60330 + 52802 – 52801 + 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 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
15	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 +

1	2	3
		строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14
Раздел II. Обязательства		
16	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 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323

1	2	3
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 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 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416
18	Обязательства выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи	
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
20	Отложенные налоговые обязательства	61701
21	Резервы – оценочные	61501 + 61503 + 61504

1	2	3
	обязательства	
22	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
23	Итого обязательств	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22
Раздел III. Капитал		
24	Уставный (складочный) капитал	10207 + 10208 + 10212
25	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
26	Резервный капитал	10701
27	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	– 10501
28	Резервы	10601 – 10610 + 10611 + 10630 – 10631 + 10609 + часть 10603 – 10605 + 10628 – 10629 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + 10703 + 10624 – 10625
29	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)
30	Итого капитала	строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29
31	Итого капитала и обязательств	строка 23 + строка 30

Приложение 12
к Положению 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»

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

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 + 30602 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805 – 30607
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 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 +

1	2	3
		часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + 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 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 +

1	2	3
		часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + 50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + 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 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 +

1	2	3
		часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512
4	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 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 + часть 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 +

1	2	3
		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 – часть 47322 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – 46417 – 46517 – 46617 – 46717 – 46817 – 46917 – 47017 – 47117 – 47217 – 47317 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + 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 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 – 48710 – 48810 – 49110 – 49210 – 49410 – 49510
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 +часть 60205 – часть 60206 + 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

1	2	3
		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)
7	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + 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)
8	Инвестиции в дочерние предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + 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)
9	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
10	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
11	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
12	Авансы, выданные по капитальному строительству	часть 61403 + часть 61013
13	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
14	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
15	Прочие активы	61015 + часть 61403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 +

1	2	3
		31001 + 60330 + 52802 – 52801 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + часть 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20401 + 20403 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 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 + часть 52019 + часть 52319 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
16	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15
Раздел II. Обязательства		
17	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 +

1	2	3
		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
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 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 + 47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416
19	Обязательства выбывающих	

1	2	3
	групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
20	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
21	Отложенные налоговые обязательства	61701
22	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
23	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 60349
24	Паевой фонд	62201 + 62202 + 62203 + 62204
25	Итого обязательств	строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строк 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24
Раздел III. Собственные средства		
26	Поступления от учредителей	11001
27	Вступительные, дополнительные и членские взносы (целевые поступления)	11001
28	Неделимый фонд	часть 10703
29	Резервный капитал	10701
30	Резервы	10601 – 10610 + 10611 + 10630 – 10631 + 10609 + часть 10603 – 10605 + 10628 – 10629 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + часть 10703 + 10624 – 10625
31	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)
32	Итого собственных средств	строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31
33	Итого собственных средств и обязательств	строка 25 + строка 32

Приложение 13
к Положению 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»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда

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	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
2	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)	строка 1 + строка 2
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, в том числе:	строка 5 + строка 6
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 +385 + 387) – 71202 (481 + 482 + 483 + 485 + 487)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам,	71201 (384 + 386) – 71202 (484 + 486)

1	2	3
	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	строка 3 + строка 4
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов		
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (32412 + 32413 + 32414 + 32415 + 32416 + 32417 + 32418 + 32419 + 32420 + 32421 + 32422 + 325 + 32603 + 32604 + 32618 + 32619 + 32620 + 32621 + 32622 + 32623 + 32624 + 32625 + 32626 + 32627 + 32628 + 327) + 71503 (331 + 332 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33522 + 33523 + 33524 + 33525 + 33526 + 33527 + 33528) + 71505 (341 + 342 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708) + 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364) – 71502 (41105 + 41106 + 41412 + 41413 + 41414 + 41415 + 41416 + 41417 + 41418 + 41419 + 41420 + 41421 + 41422 + 415 + 41603 + 41604 + 41618 + 41619 + 41620 + 41621 + 41622 + 41623 + 41624 + 41625 + 41626 + 41627 + 41628 + 417) – 71504 (421 + 422 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42506 + 42507 + 42522 + 42523 + 42524 + 42525 + 42526 + 42527 + 42528) – 71506 (431 + 432 + 43401 + 43402 + 43403 + 43404 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458) + 71701 (52101 + 52104) – 71702 (52102)
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71501 (32103 + 32104 + 32423 + 32424 + 32425 + 32426 + 32427 + 32428 + 32429 + 32430 + 32431 + 32432 + 32433 + 32605 + 32606 + 32629 + 32630 + 32631 + 32632 + 32633 + 32634 + 32635 + 32636 + 32637 + 32638 + 32639) + 71503 (333 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 + 33529 + 33530 + 33531 + 33532 + 33533 + 33534 + 33535) – 71502 (41103 + 41104 + 41423 + 41424 + 41425 + 41426 + 41427 + 41428 + 41429 + 41430 + 41431 + 41432 + 41433 + 41605 + 41606 + 41629 + 41630 + 41631 + 41632 + 41633 + 41634 + 41635 +

1	2	3
		41636 + 41637 + 41638 + 41639) – 71504 (423 + 42508 + 42509 + 42510 + 42511 + 42512 + 42513 + 42514 + 42529 + 42530 + 42531 + 42532 + 42533 + 42534 + 42535) + 71505 (343 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708) – 71506 (433 + 43405 + 43406 + 43407 + 43408 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704)
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71501 (32101 + 32102 + 322 + 323 + 32401 + 32402 + 32403 + 32404 + 32405 + 32406 + 32407 + 32408 + 32409 + 32410 + 32411 + 32601 + 32602 + 32607 + 32608 + 32609 + 32610 + 32611 + 32612 + 32613 + 32614 + 32615 + 32616 + 32617) + 71503 (334 + 33515 + 33516 + 33517 + 33518 + 33519 + 33520 + 33521 + 33536 + 33537 + 33538 + 33539 + 33540 + 33541 + 33542) – 71502 (41101 + 41102 + 412 + 413 + 41401 + 41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41408 + 41409 + 41410 + 41411 + 41601 + 41602 + 41607 + 41608 + 41609 + 41610 + 41611 + 41612 + 41613 + 41614 + 41615 + 41616 + 41617) – 71504 (424) + 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454)
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
13	Общие и административные расходы	– если больше нуля: (71802 [551 + 55610] – 71801 [542]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541]) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [55601 + 55603] + 71702 [534] – 71701 [524] – 71801 [54401]) – 71802 (551+ 553 + 554 + 55602) – 71702 (53801 + 531)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
15	Прочие доходы	если больше нуля: (71701 [522] – 71702 [533] – 71802 [55606]) + если больше нуля: (71801

1	2	3
		[541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [54301 +54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71801 [54401] + 71701 [524] – 71802 [55601 + 55603] – 71702 [534]) + если больше нуля: (71505 [34505 + 34506 + 34507 + 34508 + 34605 + 34606 + 34607 + 34608] – 71506 [435 + 436]) + если больше нуля: (71513 [374 +373] – 71514 [473 + 474]) + если больше нуля: (71801 (542) – 71802 [551 + 55610]) + 71601 (511+ 512 + 514) + 71701 (523 + 528) + 71505 (344 + 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704) + 71801 (54402 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407 + если больше нуля: (71701 [527] – 71702 [537]) + 71602 (513)
16	Прочие расходы	– если больше нуля: (71702 [533] – 71701 [522]) – если больше нуля: (71506 [436] – 71505 [34605 + 34606 +34607 +34608]) – если больше нуля: (71514 [473 + 474] – 71513 [374 +373]) – если больше нуля: (71702 [537] – 71701 [527]) – 71802 [55604 + 55605 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611] – 71702 (53802 + 53803)
17	Итого операционных доходов (расходов)	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16
18	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 7 + строка 17
19	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 20 + строка 21
20	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (611)
21	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
22	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
23	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 18 + строка 19 + строка 22

1	2	3
Раздел II. Прочий совокупный доход		
24	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 25 + строка 29 + строка 33 + строка 37 + строка 40 + строка 41
25	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 26 + строка 27 + строка 28
26	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (88303) – 10611 (88304)
27	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
28	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)
29	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 30 + строка 31 + строка 32
30	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их выбытия	10603 (812) – 10605 (852)
31	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в результате их переоценки	10603 (811) – 10605 (851)
32	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)
33	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой	строка 34 + строка 35 + строка 36

1	2	3
	стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	
34	при выбытии финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10627 (822 + 824 + 826 + 828) – 10626 (862 + 864 + 866 + 868)
35	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 +823 + 825 + 827) – 10626 (861 + 863 + 865 + 867)
36	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	10609 (84508) – 10610 (88508)
37	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 38 + строка 39
38	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
39	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
40	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	
41	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	
42	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий	строка 43 + строка 48 + строка 53 + строка 58 + строка 59

1	2	3
	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	
43	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47
44	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (813) + 10628 (815) – 10605 (853) – 10629 (855)
45	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
46	переклассификация накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
47	налог на прибыль, связанный с переклассификацией накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
48	чистое изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52
49	создание (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
50	влияние налога на прибыль, связанного с созданием	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)

1	2	3
	(восстановлением) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
51	переклассификация в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
52	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
53	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 54 + строка 55 + строка 56 + строка 57
54	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)
55	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
56	переклассификация в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков	10619 (84201) – 10620 (88201)
57	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
58	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
59	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
60	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 24 + строка 42
61	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 23 + строка 60

Приложение 14
к Положению 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»

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, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации 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	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
2	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55502)
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)	строка 2 + строка 3
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, в том числе:	строка 5 + строка 6
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по	71201 (381 + 382 + 383 +385 + 387) – 71202 (481 + 482 + 483 + 485 + 487)

1	2	3
	амортизированной стоимости	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 386) – 71202 (484 + 486)
7	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	строка 3 + строка 4
Раздел II. Операционные доходы за вычетом расходов		
8	Выручка от реализации жилых помещений	71701 (111)
9	Прямые операционные расходы	– 71702 (211)
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (32412 + 32413 + 32414 + 32415 + 32416 + 32417 + 32418 + 32419 + 32420 + 32421 + 32422 + 325 + 32603 + 32604 + 32618 + 32619 + 32620 + 32621 + 32622 + 32623 + 32624 + 32625 + 32626 + 32627 + 32628 + 327) + 71503 (331 + 332 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33522 + 33523 + 33524 + 33525 + 33526 + 33527 + 33528) + 71505 (341 + 342 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708) + 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + 355 + 356 + 357) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364) – 71502 (41105 + 41106 + 41412 + 41413 + 41414 + 41415 + 41416+ 41417 + 41418 + 41419 + 41420 + 41421 + 41422 + 415 + 41603 + 41604 + 41618 + 41619 + 41620 + 41621 + 41622 + 41623 + 41624 + 41625 + 41626 + 41627 + 41628 + 417) – 71504 (421 + 422 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42506 + 42507 + 42522 + 42523 + 42524 + 42525 + 42526 + 42527 + 42528) – 71506 (431 + 432 + 43401 + 43402 + 43403 +

1	2	3
		43404 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + 455 + 456 + 457) + 71701 (52101 + 52104) – 71702 (52102)
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71501 (32103 + 32104 + 32423 + 32424 + 32425 + 32426 + 32427 + 32428 + 32429 + 32430 + 32431 + 32432 + 32433 + 32605 + 32606 + 32629 + 32630 + 32631 + 32632 + 32633 + 32634 + 32635 + 32636 + 32637 + 32638 + 32639) + 71503 (333 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 + 33529 + 33530 + 33531 + 33532 + 33533 + 33534 + 33535) – 71502 (41103 + 41104 + 41423 + 41424 + 41425 + 41426 + 41427 + 41428 + 41429 + 41430 + 41431 + 41432 + 41433 + 41605 + 41606 + 41629 + 41630 + 41631 + 41632 + 41633 + 41634 + 41635 + 41636 + 41637 + 41638 + 41639) – 71504 (423 + 42508 + 42509 + 42510 + 42511 + 42512 + 42513 + 42514 + 42529 + 42530 + 42531 + 42532 + 42533 + 42534 + 42535) + 71505 (343 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708) – 71506 (433 + 43405 + 43406 + 43407 + 43408 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71501 (32101 + 32102 + 322 + 323 + 32401 + 32402 + 32403 + 32404 + 32405 + 32406 + 32407 + 32408 + 32409 + 32410 + 32411 + 32601 + 32602 + 32607 + 32608 + 32609 + 32610 + 32611 + 32612 + 32613 + 32614 + 32615 + 32616 + 32617) + 71503 (334 + 33515 + 33516 + 33517 + 33518 + 33519 + 33520 + 33521 + 33536 + 33537 + 33538 + 33539 + 33540 + 33541 + 33542) – 71502 (41101 + 41102 + 412 + 413 + 41401 + 41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41408 + 41409 + 41410 + 41411 + 41601 + 41602 + 41607 +41608 + 41609 + 41610 + 41611 + 41612 + 41613 + 41614 + 41615 + 41616 + 41617) – 71504 (424) + 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)

1	2	3
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
15	Общие и административные расходы	– если больше нуля: (71802 [551 + 55610] – 71801 [542]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541]) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 +54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [55601 + 55603] + 71702 [534] – 71701 [524] – 71801 [54401]) – 71802 (551+ 553 + 554 + 55602) – 71702 (53801 + 531)
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
17	Прочие доходы	если больше нуля: (71701 [522] – 71702 [533] – 71802 [55606]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71801 [54401] + 71701 [524] – 71802 [55601 + 55603] – 71702 [534]) + если больше нуля: (71505 [34505 + 34506 + 34507 + 34508 + 34605 + 34606 + 34607 + 34608] – 71506 [435 + 436]) + если больше нуля: (71513 [374 +373] – 71514 [473 + 474]) + если больше нуля: (71801 (542) – 71802 [551 + 55610]) + 71601 (511 + 512 + 514) + 71701 (523 + 528) + 71505 (344 + 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704) + 71801 (54402 + 54404 +54405 + 54406 + 54407 + если больше нуля: (71701 [527] – 71702 [537]) + 71602 (513)
18	Прочие расходы	– если больше нуля: (71702 [533] – 71701 [522]) – если больше нуля: (71506 [436] – 71505 [34605 + 34606 +34607 +34608]) – если больше нуля: (71514 [473 + 474] – 71513 [374 + 373]) – если больше нуля: (71702 [537] – 71701 [527]) – 71802 [55604 + 55605 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611] – 71702

1	2	3
		(53802 + 53803)
19	Итого операционных доходов (расходов)	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
20	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 7 + строка 19
21	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 22 + строка 23
22	расход по текущему налогу на прибыль	– 71901 (611)
23	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
24	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
25	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 20 + строка 21 + строка 24
Раздел II. Прочий совокупный доход		
26	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 27 + строка 31 + строка 35 + строка 39 + строка 42 + строка 43
27	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 28 + строка 29 + строка 30
28	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (88303) – 10611 (88304)
29	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
30	налог на прибыль, связанный с изменением	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)

1	2	3
	резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	
31	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 32 + строка 33 + строка 34
32	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в результате их выбытия	10603 (812) – 10605 (852)
33	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в результате их переоценки	10603 (811) – 10605 (851)
34	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)
35	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 36 + строка 37 + строка 38
36	при выбытии финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10627 (822 + 824 + 826 + 828) – 10626 (862 + 864 + 866 + 868)
37	изменение справедливой стоимости финансовых	10627 (821 + 823 + 825 + 827) – 10626 (861 + 863 + 865 + 867)

1	2	3
	обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	
38	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	10609 (84508) – 10610 (88508)
39	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 40 + строка 41
40	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
41	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
42	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	
43	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	
44	Прочий совокупный доход	строка 45 + строка 50 + строка 55 +

1	2	3
	(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 60 + строка 61
45	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49
46	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (813) + 10628 (815) – 10605 (853) – 10629 (855)
47	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
48	переклассификация накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
49	налог на прибыль, связанный с переклассификацией накопленного изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
50	чистое изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым	строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54

1	2	3
	инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	
51	создание (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
52	влияние налога на прибыль, связанного с созданием (восстановлением) резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
53	переклассификация в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
55	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 56 + строка 57 + строка 58 + строка 59
56	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)
57	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)

1	2	3
58	переклассификация в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков	10619 (84201) – 10620 (88201)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией в состав прибыли или убытка накопленной суммы переоценки инструмента хеджирования денежных потоков	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
60	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
62	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 26 + строка 44
63	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 25 + строка 62

Приложение 15
к Положению 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»

Таблица соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года

Номер строки	Номер счета текущего года		Наименование счета текущего года	Номер счета прошлого года		Наименование счета прошлого года
1	2	3	4	5	6	7
1	710		Процентные доходы	720		Процентные доходы прошлого года
2		71001	Процентные доходы		72001	Процентные доходы
3		71002	Комиссионные доходы		72002	Комиссионные доходы
4		71003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные		72003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие

1	2	3	4	5	6	7
			доходы			процентные доходы
5		71004	Премии, уменьшающие процентные доходы		72004	Премии, уменьшающие процентные доходы
6		71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования

1	2	3	4	5	6	7
7		71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
8	711		Процентные расходы	721		Процентные расходы прошлого года
9		71101	Процентные расходы		72101	Процентные расходы

1	2	3	4	5	6	7
10		71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы
11		71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки

1	2	3	4	5	6	7
						дисконтирования
12		71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
13	712		Доходы от восстановления и расходы по формированию	722		Доходы от восстановления и расходы по

1	2	3	4	5	6	7
			резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года
14		71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение		72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение
15		71202	Расходы по формированию резервов под обесценение		72202	Расходы по формированию резервов под обесценение
16	715		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами	725		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года

1	2	3	4	5	6	7
17		71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
18		71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
19		71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными

1	2	3	4	5	6	7
						бумагами
20		71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами
21		71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами
22		71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами
23		71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми		72607	Доходы от операций с привлеченными средствами и

1	2	3	4	5	6	7
			ценными бумагами			выпущенными долговыми ценными бумагами
24		71508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
25		71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного

1	2	3	4	5	6	7
						договора
26		71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
27		71511	Доходы от операций с иностранной валютой		72511	Доходы от операций с иностранной валютой
28		71512	Расходы по операциям с иностранной валютой		72512	Расходы по операциям с иностранной валютой
29		71513	Доходы от операций с драгоценными металлами		72513	Доходы от операций с драгоценными металлами

1	2	3	4	5	6	7
30		71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами		72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами
31	716		Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг	726		Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года
32		71601	Комиссионные и аналогичные доходы		72601	Комиссионные и аналогичные доходы
33		71602	Доходы от оказания услуг		72602	Доходы от оказания услуг
34	717		Доходы и расходы по другим операциям	727		Доходы и расходы по другим операциям прошлого года
35		71701	Доходы по другим операциям		72701	Доходы по другим операциям
36		71702	Расходы по другим операциям		72702	Расходы по другим операциям

1	2	3	4	5	6	7
37	718		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности	728		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года
38		71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности
39		71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности		72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности
40	719		Налог на прибыль	729		Налог на прибыль прошлого года
41		71901	Текущий налог на прибыль		72901	Текущий налог на прибыль

1	2	3	4	5	6	7
42		71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль
43		71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль

Приложение 16
к Положению 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»

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–18 отчета об изменениях собственного капитала микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда (далее – Отчет) указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичное название
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на __	В графах 4–18 Отчета указываются данные

1	2	3
	_____ 20__ года, пересмотренный	статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса, пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение показателя по строке 23 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	Графы 4–7 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 7 и 8 Отчета
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 29 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение показателя по строке 25 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение показателя по строке 33 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение показателя по строке 37 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 40 и 41 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 8, 11, 12, 14 и частично 15 Отчета
8	прочий совокупный доход	Графы 4–8, 11, 12, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 указывается значение

1	2	3
	(расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	показателя по строке 43 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение показателя по строке 48 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение показателя по строке 53 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 58 и 59 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 9, 10, 13 и частично 15 Отчета
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Графы 6–17 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 (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных акций (долей)	Графы 4, 6, 8–16 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников, товарищей) в предыдущем отчетном периоде. При последующей 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

1	2	3
		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 Отчета суммы положительной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей). Остаток отрицательной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей) отражается со знаком «минус» в графе 17 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, связанного с указанными акциями (долями), с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций (долей) с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников,	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за предыдущий

1	2	3
	товарищей)	отчетный период
12	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарду акционерами (участниками, товарищами) в предыдущем отчетном периоде
13	Прочие движения резервов	Строка 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 капитала в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в предыдущем отчетном периоде
14	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 4–6, 9–13 Отчета. Суммы в графах 4–18 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
15	Остаток на __	В графах 4–18 Отчета указываются данные

1	2	3
	_____ 20__ года	статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичное название
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
18	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 15–17 Отчета
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение показателя по строке 23 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
20	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	Графы 4–7 и графа 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 21 и 22 Отчета
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 29 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение показателя по строке 25 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение показателя по строке 33 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета

1	2	3
		указывается сумма значений показателей по строкам 40 и 41 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 8, 11, 12, 14 и частично 15 Отчета
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11, 12, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 43 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение показателя по строке 48 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение показателя по строке 53 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 58 и 59 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 9, 10, 13 и частично 15 Отчета
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Графы 6–17 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 сумма эмиссионного дохода, связанного с выпуском акций за отчетный период, если применимо
24	Выкуп (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных акций (долей)	Графы 4, 6, 8–16 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

1	2	3
		(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 Отчета суммы положительной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей). Остаток отрицательной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей) отражается со знаком «минус» в графе 17 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, связанного с указанными акциями (долями), с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций (долей) с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета

1	2	3
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за отчетный период
26	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного микрофинансовой организации, ломбарду акционерами (участниками, товарищами) в отчетном периоде
27	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 отражается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в отчетном периоде
28	Остаток на __	В графах 4–18 Отчета указываются суммы

1	2	3
	_____ 20__ года, в том числе:	значений показателей по соответствующим графам строк 18–20, 23–27 Отчета. Суммы в графах 4–18 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
29	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	В графах 8–16 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи

Приложение 17
к Положению 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»

Порядок составления отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–18 отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации 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 «Собственные средства» бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности

1	2	3
		предыдущих периодов
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–18 Отчета указываются данные статей раздела III «Собственные средства», пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибок на начало предыдущего отчетного периода. В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 1–3 Отчета
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение показателя по строке 25 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 7 и 8 Отчета. Графы 4–7 и графа 17 Отчета не заполняются
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 31 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение показателя по строке 27 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение показателя по строке 35 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение показателя по строке 39 отчета о финансовых результатах за

1	2	3
		предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 42 и 43 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 8, 11, 12, 14 и частично 15 Отчета
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11, 12, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 45 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение показателя по строке 50 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение показателя по строке 55 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 9, 10, 13 и частично 15 Отчета
9	Вклады учредителей	Графы 5–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
10	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)	Графы 4, 6–17 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

1	2	3
11	Дополнительные взносы (целевые взносы)	Графы 4, 7–17 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 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 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается доначисление неделимого фонда в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс»
13	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 4–6, 9–12 Отчета. Суммы в графах 4–18 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

1	2	3
14	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–18 Отчета указываются данные статей раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
15	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–18 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
17	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 14–16 Отчета. Суммы, указанные в графах 4–18 Отчета, должны соответствовать данным статей раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса, пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало отчетного периода
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 17 Отчета указывается итоговое значение показателя по строке 25 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–16 Отчета не заполняются
19	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 20 и 21 Отчета. Графы 4–7 и 17 Отчета не заполняются
20	прочий совокупный доход	Графы 4–7, 9, 10, 13, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается

1	2	3
	(расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	значение показателя по строке 31 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается значение показателя по строке 27 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается значение показателя по строке 38 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 14 Отчета указывается значение показателя по строке 39 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 42 и 43 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 8, 11, 12, 14 и частично 15 Отчета
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11, 12, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 45 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается значение показателя по строке 50 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 13 Отчета указывается значение показателя по строке 55 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 15 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 60 и 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 16 Отчета указывается сумма значений показателей по графам 9, 10, 13 и частично 15 Отчета
22	Вклады учредителей	Графы 5–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за отчетный период
23	Членские взносы,	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В

1	2	3
	вступительные взносы (целевые поступления)	графе 5 Отчета указывается сумма начисленных вступительных и членских взносов, а также суммы целевых поступлений, удовлетворяющие критериям признания в составе собственных средств
24	Дополнительные взносы (целевые взносы)	Графы 4, 7–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указывается сумма начисленных дополнительных взносов. В графе 6 Отчета указывается сумма начисленных целевых взносов
25	Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов 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 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается доначисление неделимого фонда в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс»
26	Остаток на __ _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4–18 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 17–19, 22–25 Отчета. Суммы в графах 4–18 Отчета должны

1	2	3
		соответствовать одноименным статьям раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
27	собственные средства, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	В графах 8–16 Отчета отражаются компоненты собственных средств, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи

Приложение 18
к Положению 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»

Порядок составления отчета о денежных потоках микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда

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 уплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
3	Платежи, связанные с оплатой прямых операционных расходов	Оплата расходов, связанных с заключением договоров
4	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде общих и административных расходов, включая выданные авансы
5	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи (приобретения) финансовых активов и от размещения (погашения) финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые 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, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

1	2	3
6	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
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	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 добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
9	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
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений показателей по строкам 1–9 отчета о денежных потоках микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда (далее – Отчет)
11	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)
12	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)
13	Платежи, связанные с	Сумма фактически оплаченных в

1	2	3
	приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию основных средств	отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, подготовку к использованию основных средств, включая выданные авансы
14	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
15	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
16	Платежи, связанные с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
17	Поступления, связанные с продажей и погашением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от реализации и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
18	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
19	Поступления, связанные с продажей и погашением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и денежных потоков от погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
20	Платежи, связанные с	Сумма фактически оплаченных в

1	2	3
	приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
21	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма поступления денежных средств от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
22	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма оттока денежных средств, связанного с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
23	Поступления от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
24	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью
25	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
26	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений показателей по строкам 11–25 Отчета
27	Поступления от привлечения кредитов и займов	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа
28	Погашение кредитов и займов	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов
29	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)
30	Поступления от продажи собственных акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных собственных акций
31	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)

1	2	3
32	Выплаченные дивиденды и иные аналогичные платежи	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных платежей
33	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей, других долговых ценных бумаг
34	Платежи в погашение долговых ценных бумаг	Сумма погашенных в отчетном периоде денежными средствами и их эквивалентами облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг
35	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицируемых как финансовая деятельность
36	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицируемым как финансовая деятельность
37	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений показателей по строкам 27–36 Отчета
38	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений показателей по строкам 10, 26, 37 Отчета
39	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
40	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 принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах», по состоянию на начало отчетного периода. Значение показателя по строке должно совпадать со значением показателя по строке

1	2	3
		5 в графе 4 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению
41	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 принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах», по состоянию на конец отчетного периода. Значение показателя по строке должно совпадать со значением показателя по строке 5 в графе 3 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений показателей по строкам 38–40 Отчета

Приложение 19
к Положению 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»

Порядок составления отчета о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации 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	Поступления выручки, кроме процентной	Суммы фактически полученной выручки от реализации жилых помещений и перевыставленных пайщикам жилищных накопительных кооперативов расходов на содержание и ремонт жилых помещений
5	Платежи, связанные с оплатой прямых операционных	Оплата расходов, связанных с заключением договоров, оплата расходов,

1	2	3
	расходов	перевыставляемых пайщику жилищного накопительного кооператива
6	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде общих и административных расходов, включая выданные авансы
7	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи (приобретения) финансовых активов и от размещения (погашения) финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые 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, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
8	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
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, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
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 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,

1	2	3
		перечисленный в бюджет, за вычетом полученного налога на добавленную стоимость
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений показателей по строкам 1–11 отчета о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации 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, модернизацией, подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, подготовку к использованию основных средств, включая выданные авансы
16	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
17	Платежи, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, подготовку к использованию инвестиционного имущества, включая выданные авансы

1	2	3
18	Платежи, связанные с вложениями в капитальное строительство	Платежи, связанные с приобретением жилых помещений, включая авансы выданные
19	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
20	Платежи, связанные с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
21	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от реализации и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
22	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
23	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и денежных потоков от погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
24	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
25	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма поступления денежных средств от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

1	2	3
26	Платежи, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма оттока денежных средств, связанного с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
27	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
28	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью
29	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
30	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений показателей по строкам 13–29 Отчета
31	Поступления от привлечения кредитов и займов	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа
32	Погашение кредитов и займов	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов
33	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
34	Поступления членских взносов, не включаемых в состав процентных доходов	Поступления денежных средств, периодически вносимых членами кооператива на покрытие расходов, связанные с осуществлением кооперативом предусмотренной его уставом деятельности, не включаемые в состав процентных доходов
35	Поступления дополнительных взносов	Поступления денежных средств от членов кооператива на покрытие убытков кооператива
36	Поступления вступительных взносов	Поступления денежных средств от граждан для покрытия расходов на прием в члены кооператива
37	Поступления паевых взносов	Поступления денежных средств, переданных членом кооператива (пайщиком) в собственность кооператива для осуществления кооперативом деятельности, предусмотренной уставом кредитного

1	2	3
		кооператива, и для формирования паенакопления члена кооператива (пайщика)
38	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
39	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицируемых как финансовая деятельность
40	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицируемым как финансовая деятельность
41	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений показателей по строкам 31–40 Отчета
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений показателей по строкам 12, 30, 41 Отчета
43	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
44	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 принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах», по состоянию на начало отчетного периода. Значение показателя по строке должно

1	2	3
		совпадать со значением показателя по строке 5 в графе 4 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению
45	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 принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах», по состоянию на конец отчетного периода. Значение показателя по строке должно совпадать со значением показателя по строке 5 в графе 3 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений показателей по строкам 42–44 Отчета

Приложение 20
к Положению 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»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации 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 значения показателя по строке 33 бухгалтерского баланса
4	Поступило средств, в том числе:	строка 5 + строка 9
5	увеличение паевого фонда, в том числе:	строка 6 + строка 7
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 +

1	2	3
		строка 26 + строка 27
10	вступительные взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
11	членские взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
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 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26
16	процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
17	доходы за вычетом расходов по восстановлению оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	если больше нуля: (71201 [381 + 382 + 383 + 384 + 385 + 386 + 387] – 71202 [481 + 482 + 483 + 484 + 485 + 486 + 487])
18	выручка от реализации жилых помещений	71701 (111)
19	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	если больше нуля: (71501 [32412 + 32413 + 32414 + 32415 + 32416 + 32417 + 32418 + 32419 + 32420 + 32421 + 32422 + 325 + 32603 + 32604 + 32618 + 32619 + 32620 + 32621 + 32622 + 32623 + 32624 + 32625 + 32626 + 32627 + 32628 + 327] + 71503 [331 + 332 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33522 + 33523 + 33524 + 33525 + 33526 + 33527 + 33528] + 71505 [341 + 342 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708] + 71507

1	2	3
		[часть 351 + часть 352 + часть 353 + 355 + 356 + 357] + 71509 [361 + 362 + 363 + 364] – 71502 [41105 + 41106 + 41412 + 41413 + 41414 + 41415 + 41416 + 41417 + 41418 + 41419 + 41420 + 41421 + 41422 + 415 + 41603 + 41604 + 41618 + 41619 + 41620 + 41621 + 41622 + 41623 + 41624 + 41625 + 41626 + 41627 + 41628 + 417] – 71504 [421 + 422 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42506 + 42507 + 42522 + 42523 + 42524 + 42525 + 42526 + 42527 + 42528] – 71506 [431 + 432 + 43401 + 43402 + 43403 + 43404 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704] – 71510 [461 + 462 + 463 + 464] – 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + 455 + 456 + 457] + 71701 [52101 + 52104] – 71702 [52102])
20	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	если больше нуля: (71501 [32103 + 32104 + 32423 + 32424 + 32425 + 32426 + 32427 + 32428 + 32429 + 32430 + 32431 + 32432 + 32433 + 32605 + 32606 + 32629 + 32630 + 32631 + 32632 + 32633 + 32634 + 32635 + 32636 + 32637 + 32638 + 32639] + 71503 [333 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 + 33529 + 33530 + 33531 + 33532 + 33533 + 33534 + 33535] – 71502 [41103 + 41104 + 41423 + 41424 + 41425 + 41426 + 41427 + 41428 + 41429 + 41430 + 41431 + 41432 + 41433 + 41605 + 41606 + 41629 + 41630 + 41631 + 41632 + 41633 + 41634 + 41635 + 41636 + 41637 + 41638 + 41639] – 71504 [423

1	2	3
		+ 42508 + 42509 + 42510 + 42511 + 42512 + 42513 + 42514 + 42529 + 42530 + 42531 + 42532 + 42533 + 42534 + 42535] + 71505 [343 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708] – 71506 [433 + 43405 + 43406 + 43407 + 43408 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704])
21	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	если больше нуля: (71501 [32101 + 32102 + 322 + 323 + 32401 + 32402 + 32403 + 32404 + 32405 + 32406 + 32407 + 32408 + 32409 + 32410 + 32411 + 32601 + 32602 + 32607 + 32608 + 32609 + 32610 + 32611 + 32612 + 32613 + 32614 + 32615 + 32616 + 32617] + 71503 [334 + 33515 + 33516 + 33517 + 33518 + 33519 + 33520 + 33521 + 33536 + 33537 + 33538 + 33539 + 33540 + 33541 + 33542] – 71502 [41101 + 41102 + 412 + 413 + 41401 + 41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41408 + 41409 + 41410 + 41411 + 41601 + 41602 + 41607 + 41608 + 41609 + 41610 + 41611 + 41612 + 41613 + 41614 + 41615 + 41616 + 41617] – 71504 [424] + 71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353] – 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453])
22	доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	если больше нуля: (71701 [525] – 71702 [535])
23	доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте	если больше нуля: (71511 [371 + 372] – 71512 [471 + 472])
24	доходы за вычетом расходов от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	если больше нуля: (71701 [526] – 71702 [536])
25	прочие доходы	если больше нуля: (71701

1	2	3
		[522] – 71702 [533] – 71802 [55606]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [54301 +54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504 + 55505]) + если больше нуля: (71801 [54401] + 71701 [524] – 71802 [55601 + 55603] – 71702 [534]) + если больше нуля: (71505 [34505 + 34506 + 34507 + 34508 + 34605 + 34606 + 34607 + 34608] – 71506 [435 + 436]) + если больше нуля: (71513 [374 + 373] – 71514 [473 + 474]) + если больше нуля: (71801 (542) – 71802 [551 + 55610]) + 71601 (511 + 512 + 514) + 71701 (523 + 528) + 71505 (344 + 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704) + 71801 (54402 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407 + если больше нуля: (71701 [527] – 71702 [537]) + 71602 (513)
26	прочий совокупный доход	если больше нуля (обороты по кредиту счетов: 10601 + 10603 + 10609 + 10611 + 10612 + 10619 + 10622 + 10624 + 10605 + 10610 + 10613 + 10620 + 10623 + 10625 + 10626 + 10627 + 10628 + 10629 + 10630 + 10631 – обороты по дебету счетов: 10601 +10603 + 10609 + 10611 + 10612 + 10619 + 10622 + 10624 + 10605 + 10610 + 10613 + 10620 + 10623 + 10625 + 10626 + 10627 + 10628 + 10629 + 10630 + 10631)
27	прочее	
28	Использовано средств, в том числе:	строка 29 + строка 33
29	уменьшение паевого фонда, в том числе:	строка 30 + строка 31 + строка 32

1	2	3
30	выплаты паенакоплений	обороты по дебету счетов 62201, 62202, 62203, 62204 в части выплаты паенакоплений
31	уменьшение паевого фонда на сумму задолженности пайщика по оплате стоимости жилого помещения	обороты по дебету счетов 62201, 62202, 62203, 62204 в результате взаимозачета задолженности пайщика по оплате стоимости жилого помещения и задолженности жилищного накопительного кооператива по паенакоплениям
32	прочее	обороты по дебету счетов 62201, 62202, 62203, 62204 в части прочих операций
33	уменьшение собственных средств, в том числе:	строка 34 + строка 35 + строка 66 + строка 67
34	начисления на паевые взносы	обороты по кредиту счетов 62203 и 62204
35	расходы, в том числе:	строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 65
36	процентные расходы	71101 (441) + 71102 (442) + 71103 (444) + 71104 (443 + 445) + 71802 (55502)
37	расходы за вычетом доходов по восстановлению оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	если больше нуля: (71202 [481 + 482 + 483 + 484 + 485 + 486 + 487] – 71201 [381 + 382 + 383 + 384 + 385 + 386 + 387])
38	прямые операционные расходы	71702 (211)
39	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	если больше нуля: (– 71501 [32412 + 32413 + 32414 + 32415 + 32416 + 32417 + 32418 + 32419 + 32420 + 32421 + 32422 + 325 + 32603 + 32604 + 32618 + 32619 + 32620 + 32621 + 32622 + 32623 + 32624 + 32625 + 32626 + 32627 + 32628 + 327] – 71503 [331 + 332 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33522 + 33523 + 33524 + 33525 + 33526 +

1	2	3
		33527 + 33528] – 71505 [341 + 342 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708] – 71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353 + 355 + 356 + 357] – 71509 [361 + 362 + 363 + 364] + 71502 [41105 + 41106 + 41412 + 41413 + 41414 + 41415 + 41416 + 41417 + 41418 + 41419 + 41420 + 41421 + 41422 + 415 + 41603 + 41604 + 41618 + 41619 + 41620 + 41621 + 41622 + 41623 + 41624 + 41625 + 41626 + 41627 + 41628 + 417] + 71504 [421 + 422 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42506 + 42507 + 42522 + 42523 + 42524 + 42525 + 42526 + 42527 + 42528] + 71506 [431 + 432 + 43401 + 43402 + 43403 + 43404 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704] + 71510 [461 + 462 + 463 + 464] + 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453 + 455 + 456 + 457] – 71701 [52101 + 52104] + 71702 [52102])
40	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	если больше нуля: (–71501 [32103 + 32104 + 32423 + 32424 + 32425 + 32426 + 32427 + 32428 + 32429 + 32430 + 32431 + 32432 + 32433 + 32605 + 32606 + 32629 + 32630 + 32631 + 32632 + 32633 + 32634 + 32635 + 32636 + 32637 + 32638 + 32639] – 71503 [333 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 + 33529 + 33530 + 33531 + 33532 + 33533 + 33534 + 33535] + 71502 [41103 + 41104 + 41423 + 41424 + 41425 + 41426 + 41427 + 41428 + 41429 + 41430 + 41431 + 41432 +

1	2	3
		41433 + 41605 + 41606 + 41629 + 41630 + 41631 + 41632 + 41633 + 41634 + 41635 + 41636 + 41637 + 41638 + 41639] + 71504 [423 + 42508 + 42509 + 42510 + 42511 + 42512 + 42513 + 42514 + 42529 + 42530 + 42531 + 42532 + 42533 + 42534 + 42535] – 71505 [343 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708] + 71506 [433 + 43405 + 43406 + 43407 + 43408 + часть 43701 + часть 43702 + часть 43703 + часть 43704])
41	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	если больше нуля:(– 71501 [32101 + 32102 + 322 + 323 + 32401 + 32402 + 32403 + 32404 + 32405 + 32406 + 32407 + 32408 + 32409 + 32410 + 32411 + 32601 + 32602 + 32607 + 32608 + 32609 + 32610 + 32611 + 32612 + 32613 + 32614 + 32615 + 32616 + 32617] – 71503 [334 + 33515 + 33516 + 33517 + 33518 + 33519 + 33520 + 33521 + 33536 + 33537 + 33538 + 33539 + 33540 + 33541 + 33542] + 71502 [41101 + 41102 + 412 + 413 + 41401 + 41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41408 + 41409 + 41410 + 41411 + 41601 + 41602 + 41607 + 41608 + 41609 + 41610 + 41611 + 41612 + 41613 + 41614 + 41615 + 41616 + 41617] + 71504 [424] – 71507 [часть 351 + часть 352 + часть 353] + 71508 [часть 451 + часть 452 + часть 453])
42	расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционным имуществом	если больше нуля: (– 71701 [525] + 71702 [535])
43	расходы за вычетом доходов по операциям с иностранной валютой и от переоценки средств в иностранной валюте	если больше нуля: (– 71511 [371 + 372] + 71512 [471 + 472])

1	2	3
44	расходы за вычетом доходов от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	если больше нуля: (–71701 [526] + 71702 [536])
45	общие и административные расходы, в том числе:	строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55 + строка 56 + строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60 + строка 61 + строка 62 + строка 63 + строка 64
46	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня	71802 (55417)
47	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	71802 (55418)
48	расходы на персонал	если больше нуля: (71802 [551 + 55610] – 71801 [542])
49	представительские расходы	71802 (55408)
50	расходы по амортизации основных средств	71802 (55301 + 55302)
51	расходы по амортизации программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802 (55303)
52	расходы по аренде	71802 (55401)
53	расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541])
54	расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802 (55409 + 55406 + 55415 + 55419)
55	расходы по страхованию	71802 (55412)
56	расходы на рекламу и маркетинг	71802 (55407)
57	расходы на прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802 (55413)
58	судебные и арбитражные расходы	71802 (55602)
59	расходы на создание резервов – оценочных обязательств	если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504 + 55505] – 71801 [54301 +54303 + 54304])
60	командировочные расходы	71802 (55405)
61	расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71802 (часть 55416 + 53101 + 53102 + 53103 + 53104 + часть 53106)
62	расходы на проведение аудита и публикацию отчетности	71802 (55410 + 55411)
63	расходы на неустойки, штрафы, пени	если больше нуля: (71802 [55601 + 55603] + 71702 [534] – 71701 [524] – 71801 [54401])
64	прочее	71802 (55414 + часть 55416

1	2	3
		+ 55402 + 55403 + 55404) + 71702 (часть 53106 + 53801)
65	прочие расходы	71702 [533] + 71701 [522]) + если больше нуля: (71506 [436] – 71505 [34605 + 34606 +34607 + 34608]) + если больше нуля: (71514 [473 + 474] – 71513 [374 +373]) + если больше нуля: (71702 [537] – 71701 [527]) – 71802 [55604 + 55605 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611] + 71702 (53802 + 53803)
66	прочий совокупный расход	если больше нуля: (обороты по дебету счетов: 10601 + 10603 + 10609 + 10611 + 10612 + 10619 + 10622 + 10624 + 10605 + 10610 + 10613 + 10620 + 10623 + 10625 + 10626 + 10627 + 10628 + 10629 + 10630 + 10631 – обороты по кредиту счетов: 10601 + 10603 + 10609 + 10611 + 10612 + 10619 + 10622 + 10624 + 10605 + 10610 + 10613 + 10620 + 10623 + 10625 + 10626 + 10627 + 10628 + 10629 + 10630 + 10631)
67	прочее	
68	Остаток средств на конец отчетного периода, в том числе:	строка 69 + строка 70
69	паевой фонд	строка 2 + строка 5 – строка 29
70	собственные средства	строка 3 + строка 9 – строка 33

Приложение 21
к Положению 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»

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	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	не заполняется	графа 3 – графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	не заполняется	графа 3 – графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502	20505 + 20506	графа 3 – графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + 47901 + 30602	часть 20805 + 47904 + 30607	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	Финансовые активы, в обязательном порядке классифици-руемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + 50670 – 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630 + 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 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + 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 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 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + 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 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть

1	2	3
		20618 – часть 20619 – часть 20620
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 + часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + 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 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 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + 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 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
3	Итого	строка 1 + строка 2

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671
2	Прочие долевые финансовые активы	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604)
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	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

1	2	3
		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
6	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 + часть 49111 – часть 49112 + часть 48811 – часть 48812 + часть 48711 – часть 48712
7	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 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 –часть 20619 – часть 20620
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

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

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 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
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

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

Таблица 6.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

1	2	3
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
4	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261+ часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
6	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512
9	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

1	2	3
		49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409
10	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 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 9 + строка 10

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + 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 + 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 +

1	2	3
		часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + 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 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 48711 – часть 48712 + часть 48811 – часть 48812 + часть 49111 – часть 49112 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49511 – часть 49512
2	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
3	Итого	строка 1 + строка 2

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267

1	2	3
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностранных государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
7	нефинансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 49511 – часть 49512
10	Микрозаймы выданные	часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 +

1	2	3
		часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49211 – часть 49212 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49111 – часть 49112 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 48811 – часть 48812 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48711 – часть 48712
11	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 9 + строка 10

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей 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	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
3	некредитных финансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
4	нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
5	Прочие долевые финансовые активы	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
6	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя балансовой стоимости по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + 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 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 20803	51520 + 51523 + 50421 + 50424 + часть 50426 + 20321 + 20615 + 20616 + часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + 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	48510 + 49510 + 48610 + 49010 + 49310	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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		
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 – 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	48710 + 48810 + 49210 + 49110 + 49410	графа 3 – графа 4
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	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 + 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 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + часть 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть	45517 + часть 45717 + 46017 + 46117 + 46217 + 46317 + часть 46417 + 46517 + 46617 + часть 46717 + 46817 + 46917 + часть 47017 + часть 47117 + 47217 + часть 47317 + 50908 + часть 47425 + 47702 + часть 60324 + часть 50426	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 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 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 + 47701 + 60347 + 47423 + 47902 + 60323 – 47905		
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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	51520 + 51523 + 50421 + 50424 + часть 50426	графа 3 – графа 4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20321 + 20615 + 20616	графа 3 – графа 4
3	Сделки обратного репо с кредитными	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 +	часть 46417 + часть 46717 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	организациями и банками-нерезидентами	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 47017 + часть 47317	
4	Прочие размещенные средства в кредитных организация и банках-нерезидентах	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + 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

Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Займы выданные, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3	4	5
		строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6	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 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009	49010	графа 3 – графа 4
6	займы, выданные индивидуальным предпринимателям	часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 –	49310	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 49309		
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 – часть 49109	49110	графа 3 – графа 4
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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426	графа 3 – графа 4
2	Сделки обратного репо, кроме сделок репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 +	часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322		
3	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
4	Дебиторская задолженность по финансовой	47701	47702	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	аренде			
5	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 – графа 4
6	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	60332 + 60323	60324	графа 3 – графа 4
7	Прочее	часть 47423 + 47902 + 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть	часть 47425 + 47905 + часть 60324 + часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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		
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 9. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1		часть 62001 + часть 62003
2		часть 62001 + часть 62003
3		часть 62001 + часть 62003
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование предприятия	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1		(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), 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
	Итого			

Примечание 11. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование предприятия	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1		(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211), или (часть	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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)		
	Итого			

Примечание 12. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование предприятия	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1		(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211), или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630), 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
	Итого			

Примечание 16. Авансы, выданные по капитальному строительству

Авансы, выданные по капитальному строительству

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Авансы, выданные по капитальному строительству	часть 61403 + часть 61013
2	Резерв под обесценение	– часть 61403 – часть 61013
3	Итого	строка 1 + строка 2

Примечание 17. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 17.1

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 сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами	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	Расчеты с акционерами, участниками, учредителями, пайщиками	60330
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801
11	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20401 + 20403 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + часть 61015
12	Прочее	47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 +

1	2	3
		часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319
13	Резерв под обесценение	– часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
14	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 +строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52702 + 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 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 –52601 – 52603 + 52604)
2	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	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

1	2	3
		43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
3	Итого	строка 1 + строка 2

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

Таблица 18.2

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)
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
3	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
4	Прочее	
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

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

Таблица 18.3

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 43723 – часть 43724 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть

1	2	3
		43723 – часть 43724
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 + 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 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
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 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821
6	Выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
7	Прочее	
8	Итого	строка 1 + строка 6 + строка 7

Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 19.1

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 + 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 +

1	2	3
		часть 42620 – часть 42621
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
6	Обязательства по финансовой аренде	60806
7	Выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
8	Прочая кредиторская задолженность	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + часть 47422 + 47903 + 47416 + 60311
9	Прочее	
10	Итого	строка 1 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

Примечание 21. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками, учредителями	60320
2	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
6	Авансы (предоплаты) полученные	61304
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
8	Прочее	часть 47422
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 24. Вступительные, дополнительные и членские взносы (целевые поступления)

Вступительные, дополнительные и членские взносы

Таблица 24.1

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 взносов, в том числе:	строка 1 + строка 2 + строка 3
5	взносы, подлежащие возврату пайщикам при выходе из кооператива	часть 11001

Примечание 25. Процентные доходы

Процентные доходы

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	По финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые 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	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31140 + часть 31141 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 + часть 31161 + часть 31162 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31340 – часть 31341 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31418 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31424 – часть 31439 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31442 – часть 31443 – часть 31444 –

1	2	3	4
			часть 31445 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31538 + 31539 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 + часть 31559 + часть 31560 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 – часть 31659 – часть 31660
3	по займам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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 и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
6	По финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10	строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10
7	по долговым ценным бумагам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31140 + часть 31141 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 + часть 31161 + часть 31162 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31340 – часть 31341 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 –

1	2	3	4
			часть 31361 – часть 31362 – часть 31418 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31424 – часть 31439 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31442 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31445 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31538 + 31539 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 + часть 31559 + часть 31560 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 – часть 31659 – часть 31660
8	по займам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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 прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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 долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15
12	по долговым ценным бумагам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31142 + 31143 + 31144 + 31145 + 31146 + 31147 + 31148 + 31163 + 31164 + 31165 + 31166 + 31167 + 31168 + 31169 – 31342 – 31343 – 31344 – 31345 – 31346 – 31347 – 31348 – 31363 – 31364 – 31365 – 31366 – 31367 – 31368 – 31369 – 31425 – 31426 –

1	2	3	4
			31427 – 31428 – 31429 – 31430 – 31431 – 31446 – 31447 – 31448 – 31449 – 31450 – 31451 – 31452 + 31540 + 31541 + 31542 + 31543 + 31544 + 31545 + 31546 + 31561 + 31562 + 31563 + 31564 + 31565 + 31566 + 31567 – 31640 – 31641 – 31642 – 31643 – 31644 – 31645 – 31646 – 31661 – 31662 – 31663 – 31664 – 31665 – 31666 – 31667
13	по займам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
14	по микрозаймам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
15	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
16	По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21	строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21
17	по долговым ценным бумагам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31149 + 31150 + 31151 + 31152 + 31153 + 31154 + 31155 + 31170 + 31171 + 31172 + 31173 + 31174 + 31175 + 31176 – 31349 – 31350 – 31351 – 31352 – 31353 – 31353 – 31354 – 31355 – 31370 – 31371 – 31372 – 31373 – 31374 – 31375 – 31376 – 31432 – 31433 – 31434 – 31435 – 31436 – 31437 – 31438 – 31453 – 31454 – 31455 – 31456 – 31457 – 31458 – 31459 + 31547 + 31548 + 31549 + 31550 + 31551 + 31552 + 31553 + 31568 + 31569 + 31570 + 31571 + 31572 + 31573 + 31574 –31647 – 31648 – 31649 – 31650 – 31651 – 31652 – 31653 – 31668 – 31669 – 31670 – 31671 – 31672 – 31673 –

1	2	3	4
			31674
18	по займам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
19	по микрозаймам выданным	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
20	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71005, 71006	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
21	по прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	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 – 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
22	Прочее		
23	Итого	строка 1 + строка 6 + строка 11 + строка 16 +	строка 1 + строка 6 + строка 11 + строка 16 + строка 22

1	2	3	4
		строка 22	

Примечание 26. Процентные расходы

Процентные 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	По финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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	71101, 71102, 71104	часть 44101 + часть 44102 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44416 + часть 44417 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44516 – часть 44517
3	по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций	71101, 71102, 71104	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515
4	по средствам, привлеченным от физических лиц	71101, 71102, 71104	часть 44118 + часть 44119 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44518 – часть 44519
5	по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей	71101, 71102, 71104	часть 44123 + часть 44223 + часть 44423 – часть 44523
6	по выпущенным долговым	71101,	часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 +

1	2	3	4
	ценным бумагам	71102, 71103, 71104	часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44523
7	прочее		
8	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15
9	по средствам, привлеченным от кредитных организаций	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44101 + часть 44102 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44416 + часть 44417 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44516 – часть 44517
10	по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 +часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515
11	по средствам, привлеченным от физических лиц	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44118 + часть 44119 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44518 – часть 44519
12	по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44123 + часть 44223 + часть 44423 – часть 44523
13	по выпущенным долговым ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44523
14	по обязательствам по финансовой аренде	71101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119

1	2	3	4
15	прочее	71802	55505
16	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

Примечание 27. Выручка от реализации жилых помещений

Выручка от реализации жилых помещений

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Выручка от реализации жилых помещений	71701	11101
2	Прочее	71701	
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 28. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы, связанные с приобретением жилых помещений	71702	21101
2	Расходы, связанные с реализацией жилых помещений	71702	21102
3	Прочие расходы		
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 29. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502, 71503, 71504, 71505, 71506, 71509, 71510	часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43408 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 + часть 32412 + часть 32413 + часть 32414 + часть 32415 + часть 32416 + часть 32417 + часть 32418 + часть 32419 + часть 32420 + часть 32421 + часть 32422 + часть 32501 + часть 32502 + часть 32503 + 32504 + часть 32505 + часть 32506 + часть 32507 + часть 32508 + часть 32509 + часть 32510 + часть 32511 + часть 32603 + часть 32604 + часть 32618 + часть 32619 + часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 + часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 + часть 32701 + часть 32702 + часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 + часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 + 36101 + 36102 + 36103 + 36104 + 36105 + 36201 + 36202 + 36203 +

1	2	3	4
			36204 + 36205 + 36301 + 36302 + 36303 + 36304 + 36305 + 36401 + 36402 + 36403 + 36404 + 36405 + 34101 + 34102 + 34103 + 34104 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 41105 – часть 41106 – часть 41412 – часть 41413 – часть 41414 – часть 41415 – часть 41416 – часть 41417 – часть 41418 – часть 41419 – часть 41420 – часть 41421 – часть 41422 – часть 41501 – часть 41502 – часть 41503 – часть 41504 – часть 41505 – часть 41506 – часть 41507 – часть 41508 – часть 41509 – часть 41510 – часть 41511 – часть 41603 – часть 41604 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628 – часть 41701 – часть 41702 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть 42522 – часть 42523 – часть 42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528 – 43101 – 43102 – 43103 – 43104 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204 – 43401 – 43402 – 43403 – 43404 – 46101 – 46102 – 46103 – 46104 – 46105 – 46201 – 46202 – 46203 – 46204 – 46205 – 46301 – 46302 – 46303 – 46304 – 46305 – 46401 – 46402 – 46403 – 46404 – 46405 + 52101 + 52104 – 52101 – 52102
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по	71501, 71502, 71503, 71504	часть 32412 + часть 32413 + часть 32414 + часть 32415 + часть 32416 + часть 32417 + часть 32418 + часть 32419 + часть 32420 + часть 32421 + часть 32422 + часть 32501 + часть 32502 + часть 32503 + 32504 + часть 32505 + часть 32506 + часть 32507 +

1	2	3	4
	усмотрению некредитной финансовой организации		часть 32508 + часть 32509 + часть 32510 + часть 32511 + часть 32603 + часть 32604 + часть 32618 + часть 32619 + часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 + часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 + часть 32701 + часть 32702 + часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 + часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 + часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 – часть 41105 – часть 41106 – часть 41412 – часть 41413 – часть 41414 – часть 41415 – часть 41416 – часть 41417 – часть 41418 – часть 41419 – часть 41420 – часть 41421 – часть 41422 – часть 41501 – часть 41502 – часть 41503 – часть 41504 – часть 41505 – часть 41506 – часть 41507 – часть 41508 – часть 41509 – часть 41510 – часть 41511 – часть 41603 – часть 41604 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628 – часть 41701 – часть 41702 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть 42522 – часть 42523 – часть

1	2	3	4
			42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости по усмотрению некредитной финансовой организации	71507, 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 + часть 35303 + часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 + 35501 + 35502 + 35503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 + 35703 + 35801 + 35802 + 35803 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403 – 45501 – 45502 – 45503 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 – 45608 – 45609 – 45610 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702 – 45801 – 45802 – 45803 – 45703 – часть 45303
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 29.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке				
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах			
			доходы (расходы) от торговых операций	доходы (расходы) от переоценки	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, 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	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	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	ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 + 34101 + 34102 + 34103 + 34104 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 –	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть 42522 – часть

1	2	3	4	5	6	7
			часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204	часть 42522 – часть 42523 – часть 42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528 – часть 43401 – часть 43402 – часть 43403 – часть 43404	42523 – часть 42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528 – часть 43401 – часть 43402 – часть 43403 – часть 43404
3	прочие долевые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71505, 71506	часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704	часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704	часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704	часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		
5	займы выданные, в обязательном порядке	71501, 71502	часть 32412 + часть 32413 +	часть 32501 + часть 32502 +	часть 32618 + часть 32619 +	часть 32618 + часть 32619 +

1	2	3	4	5	6	7
	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		часть 32414 + часть 32415 + часть 32416 + часть 32417 – часть 41412 – часть 41413 – часть 41414 – часть 41415 – часть 41416 – часть 41417	часть 32503 + часть 32504 + часть 32505 + часть 32506 – часть 41501 – часть 41502 – часть 41503 – часть 41504 – часть 41505 – часть 41506	часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623	часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623
6	микрозаймы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502	часть 32418 + часть 32419 + часть 32420 + часть 32421 + часть 32422 – часть 41418 – часть 41419 – часть 41420 – часть 41421 – часть 41422	часть 32507 + часть 32508 + часть 32509 + часть 32510 + часть 32511 – часть 41507 – часть 41508 – часть 41509 – часть 41510 – часть 41511	часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 – часть 41628 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628	часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 – часть 41628 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502	часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	часть 32603 + часть 32604 – часть 41603 – часть 41604	часть 32603 + часть 32604 – часть 41603 – часть 41604
8	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 9 + строка 10 + строка 11
9	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 –	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 –		

1	2	3	4	5	6	7
			часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405	часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		
10	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг	71701, 71702	52101 + 52104 – 53201			
11	прочее	71701, 71702	52102 – 53202			
12	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 29.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке				
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах			
			доходы (расходы) от торговых операций	доходы (расходы) от переоценки	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	71503, 71504,	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 +	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 +	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 +	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 +

1	2	3	4	5	6	7
			часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114	часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214	часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть 42522 – часть 42523 – часть 42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528	часть 33607 + часть 33622 + часть 33623 + часть 33624 + часть 33625 + часть 33626 + часть 33627 + часть 33628 – часть 42501 – часть 42502 – часть 42503 – часть 42504 – часть 42505 – часть 42506 – часть 42507 – часть 42522 – часть 42523 – часть 42524 – часть 42525 – часть 42526 – часть 42527 – часть 42528
2	Займы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	71501, 71502	часть 32412 + часть 32413 + часть 32414 + часть 32415 + часть 32416 + часть 32417 – часть 41412 – часть 41413 – часть 41414 – часть 41415 – часть 41416 – часть 41417	часть 32501 + часть 32502 + часть 32503 + часть 32504 + часть 32505 + часть 32506 – часть 41501 – часть 41502 – часть 41503 – часть 41504 – часть 41505 – часть 41506	часть 32618 + часть 32619 + часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623	часть 32618 + часть 32619 + часть 32620 + часть 32621 + часть 32622 + часть 32623 – часть 41618 – часть 41619 – часть 41620 – часть 41621 – часть 41622 – часть 41623
3	Микрозаймы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	71501, 71502	часть 32418 + часть 32419 + часть 32420 + часть 32421 + часть 32422 – часть 41418 – часть 41419 – часть 41420 – часть 41421 – часть 41422	часть 32507 + часть 32508 + часть 32509 + часть 32510 + часть 32511– часть 41507 – часть 41508 – часть 41509 – часть 41510 – часть 41511	часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 – часть 41628 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628	часть 32624 + часть 32625 + часть 32626 + часть 32627 + часть 32628 – часть 41628 – часть 41624 – часть 41625 – часть 41626 – часть 41627 – часть 41628
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	71501, 71502	часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	часть 32603 + часть 32604 – часть 41603 – часть 41604	часть 32603 + часть 32604 – часть 41603 – часть 41604
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 +

1	2	3	4	5	6	7
		строка 4	строка 4	строка 4	строка 4	строка 4

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 29.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке		
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	
			доходы (расходы) от операций	доходы (расходы) от переоценки
1	2	3	4	5
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	71507, 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45214 – часть 45215	35501 + 35502 + 35503 + 35614 + 35615 – 45501 – 45502 – 45503 – 45614 – 45615
2	Средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций	71507, 71508	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 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	35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 – 45608 – 45609 – 45610 – 45611 – 45612 – 45613
3	Средства, привлеченные от физических лиц	71507, 71508	часть 35301 + часть 35302 – часть 45301 – часть 45302	35701 + 35702 – 45701 – 45702
4	Средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей	71507, 71508	часть 35303 – часть 45303	35703 – 45703
5	Выпущенные долговые ценные	71507, 71508	часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 – часть	35801 + 35802 + 35803 – 45801 – 45802 – 45803

1	2	3	4	5
	бумаги		45401 – часть 45402 – часть 45403	
6	Прочее	71507, 71508		
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 30. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71501, 71502, 71503, 71504	32423 + 32424 + 32425 + 32426 + 32427 + 32428 + 32429 + 32430 + 32431 + 32432 + 32433 +32605 + 32606 + 32629 + 32630 + 32631 + 32632 + 32633 + 32635 + 32636 + 32637 + 32638 + 32639 + 33301 + 33302 + 33303 + 33304 + 33305 + 33306 + 33307 + 33308 + 33309 + 33310 + 33311 + 33312 + 33313 + 33314 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 + 33529 + 33530 + 33531 + 33532 + 33533 + 33534 + 33535 + 41103 – 41104 – 41423 – 41424 – 41425 – 41426 – 41427 – 41428 – 41429 – 41430 – 41431 – 41432 – 41433 – 41605 – 41606 – 41629 – 41630 – 41631 – 41632 – 41633 – 41634 – 41635 – 41636 – 41637 – 41638 – 41639 – 42301 – 42302 – 42303 – 42304 – 42305 – 42306 – 42307 – 42308 – 42309 – 42310 – 42311

1	2	3	4
			– 42312 – 42313 – 42314 – 42508 – 42509 – 42510 – 42511 – 42512 – 42513 – 42514 – 42529 – 42530 – 42531 – 42532 – 42533 – 42534 – 42535
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505, 71506	34301 + 34302 + 34303 + 34304 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 – 43301 – 43302 – 43303 – 43304 – 43405 – 43406 – 43407 – 43408 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

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

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 41423 – часть 41424 – часть 41425 – часть 41426 – часть 41427 – часть 41428 – часть 41429 – часть 41430 – часть 41431 – часть 41432 – часть 41433 – часть 41605 – часть 41606 – часть 41629 – часть 41630 – часть 41631 – часть 41632 – часть 41633 – часть 41634 – часть 41635 – часть 41636 – часть 41637 – часть 41638 – часть 41639 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 41423 – часть 41424 – часть 41425 – часть 41426 – часть 41427 – часть 41428 – часть 41429 –

1	2	3	4
	справедливой стоимости через прибыль или убыток		часть 41430 – часть 41431 – часть 41432 – часть 41433 – часть 41605 – часть 41606 – часть 41629 – часть 41630 – часть 41631 – часть 41632 – часть 41633 – часть 41634 – часть 41635 – часть 41636 – часть 41637 – часть 41638 – часть 41639 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42508 – часть 42509 – часть 42510 – часть 42511 – часть 42512 – часть 42513 – часть 42515 – часть 42529 – часть 42530 – часть 42531 – часть 42532 – часть 42533 – часть 42534 – часть 42535
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42508 – часть 42509 – часть 42510 – часть 42511 – часть 42512 – часть 42513 – часть 42515 – часть 42529 – часть 42530 – часть 42531 – часть 42532 – часть 42533 – часть 42534 – часть 42535
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71501, 71502, 71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 41423 – часть 41424 – часть 41425 – часть 41426 – часть 41427 – часть 41428 – часть 41429 – часть 41430 – часть 41431 – часть 41432 – часть 41433 – часть 41605 – часть 41606 – часть 41629 – часть 41630 – часть 41631 – часть 41632 – часть 41633 – часть 41634 – часть 41635 – часть 41636 – часть 41637 – часть 41638 – часть 41639 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 30.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43405 – часть 43406 – часть 43407 – часть 43408
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43405 – часть 43406 – часть 43407 – часть 43408
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71505, 71506	34301 + 34302 + 34303 + 34304 – 43301 – 43302 – 43303 – 43304
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 31. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 31.1

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 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
2	доходы за вычетом расходов	71501, 71502, 71503,	часть 32101 + часть 32102 +

1	2	3	4
	(расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания и модификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71504	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 32401 + часть 32402 + часть 32403 + часть 32404 + часть 32405 + часть 32406 + часть 32407 + часть 32408 + часть 32409 + часть 32410 + часть 32411 + часть 33401 + часть 33402 + часть 33402 + часть 33403 + часть 33404 + часть 33405 + часть 33406 + часть 33407 + часть 33408 + часть 33409 + часть 33410 + часть 33411 + часть 33412 + часть 33413 + часть 33414 – часть 41101 – часть 41102 – 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 – часть 41401 – часть 41402 – часть 41403 – часть 41404 – часть 41405 – часть 41406 – часть 41407 – часть 41408 – часть 41409 – часть 41410 – часть 41411 – часть 42401 – часть 42402 – часть 42403 – часть 42404 – часть 42405 – часть 42406 – часть 42407 – часть 42408 – часть 42409 – часть 42410 – часть 42411 – часть 42412 – часть 42413 – часть 42414
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502, 71503, 71504	часть 32101 + часть 32102 + 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 32401 + часть 32402 + часть 32403 +

1	2	3	4
			часть 32404 + часть 32405 + часть 32406 + часть 32407 + часть 32408 + часть 32409 + часть 32410 + часть 32411 + часть 33501 + часть 33502 + часть 33502 + часть 33503 + часть 33504 + часть 33505 + часть 33506 + часть 33507 + часть 33508 + часть 33509 + часть 33510 + часть 33511 + часть 33512 + часть 33513 + часть 33514 – часть 41101 – часть 41102 – 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 – часть 41401 – часть 41402 – часть 41403 – часть 41404 – часть 41405 – часть 41406 – часть 41407 – часть 41408 – часть 41409 – часть 41410 – часть 41411 – часть 42401 – часть 42402 – часть 42403 – часть 42404 – часть 42405 – часть 42406 – часть 42407 – часть 42408 – часть 42409 – часть 42410 – часть 42411 – часть 42412 – часть 42413 – часть 42414
4	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71501, 71502, 71503, 71504	часть 32601 + часть 32602 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32611 + часть 32612 + часть 32613 + часть 32614 + часть 32615 + часть 32616 + часть 32617 + часть 33515 + часть 33516 + часть 33517 + часть 33518 + часть 33519 + часть 33520 + часть 33521 + часть 33536 + часть 33537 + часть 33538 + часть 33539 + часть 33540 + часть 33541 + часть 33542 – часть 41601 – часть 41602 – часть 41607 – часть 41608 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41611 – часть 41612 – часть 41613 – часть 41614 – часть 41615 – часть 41616 – часть 41617 – часть 42515 – часть 42516 –

1	2	3	4
			часть 42517 – часть 42518 – часть 42519 – часть 42520 – часть 42521 – часть 42536 – часть 42537 – часть 42538 – часть 42539 – часть 42540 – часть 42541 – часть 42542
5	доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	71501, 71502, 71503, 71504	часть 32601 + часть 32602 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32611 + часть 32612 + часть 32613 + часть 32614 + часть 32615 + часть 32616 + часть 32617 + часть 33515 + часть 33516 + часть 33517 + часть 33518 + часть 33519 + часть 33520 + часть 33521 + часть 33536 + часть 33537 + часть 33538 + часть 33539 + часть 33540 + часть 33541 + часть 33542 – часть 41601 – часть 41602 – часть 41607 – часть 41608 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41611 – часть 41612 – часть 41613 – часть 41614 – часть 41615 – часть 41616 – часть 41617 – часть 42515 – часть 42516 – часть 42517 – часть 42518 – часть 42519 – часть 42520 – часть 42521 – часть 42536 – часть 42537 – часть 42538 – часть 42539 – часть 42540 – часть 42541 – часть 42542
6	прочее		
7	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13
8	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от кредитных организаций и банков-нерезидентов	71507, 71508	часть 35101 + часть 35214 + часть 35102 + часть 35215 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45214 – часть 45215
9	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций и банков-нерезидентов	71507, 71508	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 – часть 45101 – часть 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

1	2	3	4
10	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от физических лиц	71507, 71508	часть 35301 + часть 35302 – часть 45301 – часть 45302
11	доходы (расходы) по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей	71507, 71508	часть 35303 – часть 45303
12	доходы (расходы) по выпущенным долговым ценным бумагам	71507, 71508	часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403
13	прочее		
14	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

Примечание 32. 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 32.1

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	71701	52502
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы на капитальный ремонт	71702	53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702	53505
7	Амортизация недвижимости	71702	53506
8	Прочее		
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 33. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 33.1

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	71802	55417
2	Взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	71802	55418
3	Расходы на персонал	71801, 71802	если больше нуля: (55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208 + 55610)
4	Представительские расходы	71802	55408
5	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
6	Амортизация нематериальных активов	71802	55303
7	Расходы по аренде	71802	55401
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71801, 71802	если больше нуля: (55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55409 + 55406 + 55415 + 55419
10	Расходы по страхованию	71802	55412
11	Реклама и маркетинг	71802	55407
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802	55413
13	Судебные и арбитражные расходы	71802	55602
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: (55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304)
15	Командировочные расходы	71802	55405

1	2	3	4
16	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71802, 71702	часть 55416 + 53101 + 53102 + 53103 + 53104 + часть 53106
17	Расходы на проведение аудита и публикацию отчетности	71802	55410 + 55411
18	Неустойки, штрафы, пени	71801, 71802, 71701, 71702	если больше нуля: (55601 + 55603 + 53401 + 53402 – 52401 – 52402 – 54401 – 54403)
19	Прочее	71702, 71802	55414 + часть 55416 + 55404 + 55403 + 55402 + часть 53106 + 53105 + 53801
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 34. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от операционной аренды, кроме аренды инвестиционного имущества и условной арендной платы по финансовой аренде	71701	52301 + 52302
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов, оцениваемых по себестоимости, инвестиций в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые организации	71701, 71702, 71802	если больше нуля: (52201 + 52202 + 52203 + часть 52204 – 53301 – 53302 – 53303 – часть 53304 – 55606)
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству	71701, 71702	если больше нуля: (часть 52204 – часть 53304)

1	2	3	4
4	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71801, 71802, 71701, 71702	если больше нуля: (52401 + 52402 + 54401 + 54403 – 55601 – 55603 – 53401 – 53402)
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71801, 71802	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209)
6	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
7	Дивиденды и доходы от участия	71505	34401 + 34402 + 34403 + 34404 + 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704
8	Доходы за вычетом расходов от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	71505, 71506	если больше нуля: (34505 + 34506 + 34507 + 34508 + 34605 + 34606 + 34607 + 34608 – 43501 – 43502 – 43503 – 43504 – 43601 – 43602 – 43603 – 43604)
9	Доходы от оказания консультационных услуг	71602	часть 51301 + часть 51302 + часть 51303 + часть 51304
10	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода	71801	часть 54402
11	Доходы от оказания прочих услуг	71602	часть 51301 + часть 51302 + часть 51303 + часть 51304 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204
12	Прочие доходы	71801, 71513, 71514 , 71701, 71702	51101 + 51102 + 51103 + 51104 + 51401 + 51402 + 51403 + 51404 + 54407 + часть 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + 54406 + если больше нуля: (37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 + 37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405) + если больше нуля: (– 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113 +

1	2	3	4
			54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55610) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 +52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + 52801 + 52802
13	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Прочие расходы

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение прочих активов, оцениваемых по себестоимости, инвестиций в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые организации и по списанию активов	71701, 71702, 71802	если больше нуля: (53301 + 53302 + 53303 + часть 53304 + 55606 – часть 52201 – 52202 – 52203 – 52204)
2	Расходы по созданию резервов под обесценение авансов, выданных по капитальному строительству	71701, 71702	если больше нуля: (часть 53304 – часть 52204)
3	Расходы за вычетом доходов от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	71505, 71506	если больше нуля: (часть 43601 + часть 43602 + часть 43603 + часть 43604 – часть 34605 – часть 34606 – часть 34607 – часть 34608)
4	Прочие расходы	71702, 71701, 71802, 71513, 71514	55609 + 55611 + 55604 + 55605 + 53802 + 53803 + если больше нуля: (47301 + 47302 + 47303 + 47304 + 47305 + 47401 + 47402 + 47403 + 47404 + 47405 – часть 37301 – 37302 – 37304 –

1	2	3	4
			37305 – 37401 – 37402 – 37403 – 37404 – 37405) + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704) + 55607 + 55608
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4