

Номер примечания	Таблица	Номер строки	Текст поясняющей строки	Вариант ответа
Примечание 1. Основная деятельность организации	1.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	2.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 3. Основы составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	3.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	4.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 5. Денежные средства денежные средства	5.1	8	7. По строке показателя 8 таблицы раскрывается информация о суммах неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование операционной деятельности организации и на погашение ее инвестиционных обязательств, с указанием ограничений на использование этих средств.	нужны данные по объемам (цифровое значение), если таких операций нет, пишем просто что таких операций не осуществляли
Примечание 5. Денежные средства денежные средства	5.2	8	8. По строке показателя 8 таблицы раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов в отчетном году.	нужны данные по объемам (цифровое значение), если таких операций нет, пишем просто что таких операций не осуществляли

Примечание 5. Денежные средства денежные средства	5.3	10		нет требований по заполнению, поэтому заполнять ли информацию (пояснение) принимает решение сама организация. ПРЕДЛАГАЮ УКАЗАТЬ ВО ВНУТРЕННЕМ ДОКУМЕНТЕ, ЧТО <u>ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ПРИНИМАЕТ РЕШЕНИЕ ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ. И В ЭТОЙ СТРОКЕ СООТВЕТСТВЕННО ПИШЕМ, НА ОСНОВАНИИ ПРИКАЗА ПО ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТНОСТИ (№/ДАТА) ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ПРИНЯЛА РЕШЕНИЕ О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ. Далее по подобным строка пишем также.</u>
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1	30		нет требований по заполнению
Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7.1	12		нет требований по заполнению
Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7.2	14		нет требований по заполнению
Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7.3	10		нет требований по заполнению

<p>Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него</p>	8.1	45	<p>27. По строке показателя 45 таблицы организацией раскрываются: 1. описание объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости, причины, в силу которых такие объекты не учитываются по справедливой стоимости, 2. описание фактов выбытия объектов инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости, с указанием балансовой стоимости указанных объектов инвестиционного имущества по состоянию на момент реализации, суммы признанных прибылей или убытков; 3. наличие и размер ограничений в отношении возможности реализации объектов инвестиционного имущества либо распределения дохода или выручки от их выбытия, обязательства по договорам на проведение ремонта, текущего обслуживания или на улучшение объектов инвестиционного имущества; 4. сумма затрат по займам, капитализированная в течение отчетного года, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам; 5. информация о дате проведения последней переоценки, о том, привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки объектов инвестиционного имущества по справедливой стоимости; 6. балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов инвестиционного имущества, переданных организацией в залог, на конец отчетного года.</p>	<p>По п. 1 указываем, что все объекты учитываются по первоначальной стоимости, вставляем выдержку из УП. По п. 2 - указываем, было ли выбытие и по каким причинам, суммы. По п. 3 - указываем были ли ограничения, их размер, либо порядок распределения дохода/выручки от их выбытия, были ли обязательства по проведению ремонта или иных обязательств. По п. 4 - если ИИ было приобретено за счет средств займа (но тут у меня сомнения это ли ЦБ хочет) По п. 5- если была переоценка. Если не было пишем - не проводилась По п. 6 - указываем ограничения, стоимость ИИ, на которых были ограничения, либо пишем что их не было. R[1]С</p>
<p>Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него</p>	8.2	6		нет требований по заполнению

<p>Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них</p>	<p>9.1</p>	<p>49</p>	<p>23. По строке показателя 49 таблицы организацией раскрываются: 1. сумма затрат по займам, капитализированная в течение отчетного года, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам; 2. балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов нематериальных активов, в том числе отдельно объектов нематериальных активов, созданных организацией самостоятельно, на конец отчетного года; 3. причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых объектов нематериальных активов на конец отчетного года; 4. балансовая стоимость объектов нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов нематериальных активов, переданных организацией в залог, на конец отчетного года; 5. балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов, создаваемые организацией самостоятельно, на конец отчетного года; 6. описание, балансовая стоимость и оставшийся срок полезного использования в отношении существенных объектов нематериальных активов; 7. сумма прироста стоимости объектов нематериальных активов при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на конец отчетного года; 8. в отношении групп нематериальных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, информация о дате проведения последней переоценки и балансовая стоимость объектов нематериальных активов, которая сформируется, если указанные нематериальные активы отразить по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.</p>	<p>По п. 1 указываем какие НМА или капвложения в этом году были приобретены за счет займов (но тут у меня сомнения это ли ЦБ хочет). По п. 2 - информация по самостоятельно созданным ломбардам НМА. По п. 3 - Если такие были, то указываем причины, если не было, то пишем, что такого не было. По п. 4 - НМА переданные в залог (либо ограничения) их балансовая стоимость. Если не было, то пишем, что не было. По п. 5 - самостоятельно созданные капвложения. По п. 6 - существенные объекты НМА, на конец года их стоимость, описание. По п. 7 - переоценка, прирост за год учтенный в капитале, не списанный в нераспределенную прибыль. По п. 8 - то объектам НМА в группе учитываемых по переоцененной стоимости, дата переоценки. Либо пишем, что таких нет.</p>
---	------------	-----------	--	---

<p>Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них</p>	<p>10.1</p>	<p>51</p>	<p>25. По строке показателя 51 таблицы организацией раскрываются: 1. сумма затрат по займам, капитализированная в течение отчетного года, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам; 2. балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств на конец отчетного года; 3. балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на конец отчетного года; 4. балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, на конец отчетного года; 5. балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на конец отчетного года; 6. сумма прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на конец отчетного года; 7. в отношении объектов основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, информация о дате проведения последней переоценки, о привлечении независимого оценщика к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки объектов основных средств по справедливой стоимости, и балансовая стоимость объектов основных средств, которая сформируется, если указанные основные средства отразить по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.</p>	<p>По п. 1 указываем - сумма по займу по приобретению ОС (но тут у меня сомнения это ли ЦБ хочет), ставка. По п. 2 - на конец года балансовая стоимость ОС (амортиз-х и неамортиз-х). По п. 3 и п. 4 - балансовая стоимость неиспользуемых ОС на конец года и переданных во временное пользование По п. 5 - ОС имеющие ограничения или переданные в залог. По п. 6 - сумма (увеличение) за счет переоценки в составе капитала, не списанная на конец года в нераспределенную прибыль. По п. 7 - ОС по переоцененной стоимости, дата переоценки, методика исходных данных, данные об оценщике. Если таких ОС нет - пишем, метод отражения ОС по первоначальной стоимости за минусом амортизации.</p>
--	-------------	-----------	--	---

Примечание финансовые активы	11. Прочие	11.1	15	8. По строке показателя 15 таблицы организацией раскрываются: 1. информация о наиболее существенных инвестициях в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия, включающая размер доли участия в уставном капитале и принадлежащий организации процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей), наименование организации (предприятия), наименование страны регистрации организации (предприятия), полную балансовую стоимость, резерв под обесценение и балансовую стоимость инвестиции; 2. информация об изменении доли участия и доли прав голоса организации в объекте инвестиций, приводящем к установлению (утрате) контроля над объектом инвестиций, совместного контроля и приобретению (утрате) значительного влияния.	По п. 1 - размер инвестиций (существенных), размер доли участия, информация об организации (страна, наименование), балансовая стоимость инвестиции, резерв под обесценение. По п. 2 - информация об изменениях в доли участия/прав голоса
Примечание финансовые активы	11. Прочие	11.2	10	9. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 - 9 таблицы.	в графе суммовое значение строк
Примечание активы	12. Прочие	12.1	13	7. По строке показателя 13 таблицы организацией раскрываются: 1. суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам; 2. суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.	По п. 1 - суммовое значение всех уплаченных авансов на конец года (так понимаю) на приобретение, создание и переработкой запасов (с раскрытием их видов) По п. 2 - суммовое значение всех оплаченных на конец года авансов (так понимаю) по капвложениям, ОС, НМА
Примечание активы	12. Прочие	12.2	26	9. По строке показателя 26 таблицы организацией раскрываются: 1. стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, по видам запасов; 2. причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов.	По п. 1 - стоимость запасов, если по ним есть ограничения или они переданы в залог. По п. 2 - обоснования увеличения чистой стоимости продажи запасов, ввиду восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов
Примечание активы	12. Прочие	12.3	10		нет требований по заполнению

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13.1	5		нет требований по заполнению
Примечание 14. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14.1	10		нет требований по заполнению
Примечание 14. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14.2	9		нет требований по заполнению
Примечание 15. Прочие финансовые обязательства	15.1	5		нет требований по заполнению
Примечание 16. Прочие обязательства	16.1	8		нет требований по заполнению
Примечание 17. Капитал и Управление капиталом	17.1	8	7. По строке показателя 8 таблицы организацией раскрываются: 1. информация о зарегистрированных в отчетном году выпусках собственных акций, собственных акциях, переданных в залог, об операциях или опционах на собственные акции; 2. описание всех движений по неденежным операциям, балансовая стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов по состоянию на начало и конец отчетного года, суммы корректировок балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов.	По п. 1 - данные о регистрации в отчетном году выпусках собственных акций, о передаче акций в залог, об операциях с собственными акциями. По п. 2 - неденежные операции, включая дивиденды, размер корректировок балансовой стоимости дивидендов при изменении их справедливой стоимости
Примечание 17. Капитал и Управление капиталом	17.2			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 17. Капитал и Управление капиталом	17.3			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 18. Процентные	18.1	14		нет требований по заполнению

доходы				
Примечание 19. Процентные расходы	19.1	14		нет требований по заполнению
Примечание 20. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	20.1	4		нет требований по заполнению
Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	21.1	37		нет требований по заполнению
Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	22.1	10	4. По строке показателя 10 таблицы организацией раскрываются: состав показателя "Доходы от сдачи имущества в аренду"; сумма расхода, относящегося к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.	отражаем сумму расходов по переменным платежам, которые не включаются первоначально при оценке обязательств по аренде
Примечание 23. Общие и административные расходы	23.1	21	4. По строке показателя 21 таблицы организацией раскрываются: суммы расходов, относящихся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде; 1. суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по строке показателя "Общие и административные расходы", поскольку являлись расходами по инвестиционному имуществу; 2. по отдельности информация о суммах расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов за отчетный год; 3. информация о затратах на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, списанных на расходы за отчетный год; 4. информация о величине существенных затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, списанных на расходы за отчетный год.	По п. 1, п. 2, п. 3, п. 4 - значения расходов.

Примечание 24. Прочие доходы и расходы	24.1	9	4. По строке показателя 9 таблицы организацией раскрываются: состав показателя "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества"; 1. отдельно суммы доходов от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов за отчетный год; 2. отдельно суммы доходов от предоставленного организацией другими лицами возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, за отчетный год; 3. суммы доходов, относящихся к переменным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.	По п. 1 - доходы от выбытия ОС, НМА, капвложений. По п. 2 - доходы по возмещению убытков. По п. 3 - суммы доходов по переменным платежам, которые не включали в оценку чистой инвестиции.
	24.2	5		нет требований по заполнению
Примечание 25. Аренда	25.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 25. Аренда	25.2	4		нет требований по заполнению
Примечание 25. Аренда	25.3	8		нет требований по заполнению
Примечание 25. Аренда	25.4			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 25. Аренда	25.5	13	6. По строке показателя 13 таблицы организацией раскрывается информация о порядке расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.	порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды
Примечание 25. Аренда	25.6	8		нет требований по заполнению
Примечание 26. Налог на прибыль	26.1	7	6. По строке показателя 7 таблицы организацией раскрывается величина расхода (дохода) по налогу на прибыль, относящаяся к объектам бухгалтерского учета, признанным в составе капитала, и не включенная в состав прочего совокупного дохода.	не поняла этой строки в том что здесь описывать, так понимаю, здесь отражаем то что не входит в раздел 3 отчета о финрезе? И понимаю что у ломбардом с набором операций по займам и ничего другого не должно быть инфо для данной строки.
Примечание 26. Налог на прибыль	26.2	12		нет требований по заполнению
Примечание 26. Налог на прибыль	26.3	без номера		нет требований по заполнению

Примечание 27. Дивиденды	27.1	5	6. По строке показателя 5 таблицы организацией раскрывается информация о сумме дивидендов в расчете на акцию.	сумма дивидендов на одну акцию
Примечание 28. Условные обязательства и активы	28.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
Примечание 28. Условные обязательства и активы	28.2	10	4. По строке показателя 10 таблицы организацией раскрывается информация о сроках и условиях договора залога.	информация по срокам и условиям залогов
Примечание 28. Условные обязательства и активы	28.3	без номера		нет требований по заполнению
Примечание 29. Производные инструменты	29.1	32		нет требований по заполнению
Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов	30.1	23	6. По строке показателя 23 таблицы организацией раскрываются: 1. суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного года и оцениваемых по справедливой стоимости, с метода оценки справедливой стоимости на основе рыночных котировок на метод оценки справедливой стоимости на основе моделей оценки справедливой стоимости и обратно; 2. описание применяемых методов оценки справедливой стоимости.	По п. 1 - объемы ФА и ФО переводимых при изменении метода оценки. По п. - описание методов оценки справедливой стоимости
Примечание 31. Операции со связанными сторонами	31.1	13	4. По строке показателя 13 таблицы организацией раскрываются: 1. информация об условиях операций со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения, отдельно для каждой категории связанных сторон; 2. суммы обеспечений исполнения обязательств, предоставленных (полученных) организацией; 3. сумма договорных обязательств организации по будущим операциям со связанными сторонами.	По п. 1 - 3 раскрываем условия сделок со связанными сторонами
Примечание 31. Операции со связанными сторонами	31.2	12		нет требований по заполнению
Примечание 31. Операции со связанными сторонами	31.3	7		нет требований по заполнению

Примечание после окончания года	32. События	32.1			графа с текстовым пояснением отсутствует
---------------------------------------	-------------	------	--	--	--