**ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ**

ООО вправе выпускать и размещать облигации ([ст. 31](https://demo.garant.ru/#/document/12109720/entry/31) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО).

Выпуская и размещая облигации, ООО, действует как эмитент ценных бумаг, и поэтому должно руководствоваться Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее - Закон о рынке ценных бумаг) и утверждаемыми Банком России стандартами эмиссии ([п. 2 ст. 42](https://demo.garant.ru/#/document/10106464/entry/422) названного Закона).

Под размещением ценных бумаг понимается отчуждение эмиссионных ценных бумаг эмитентом первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок ([пп. 14 п. 1 ст. 2](https://demo.garant.ru/" \l "/document/10106464/entry/214) Закона о рынке ценных бумаг).

Учет ведется в соответствии с требованиями главы 6 ПОЛОЖЕНИЯ ЦБ № 612-П - Глава 6. Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, **операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций** и векселей отдельными некредитными финансовыми организациями) **если выполняется требование пункта 1.1. 612-П (текст красным ниже)**

1.1. Настоящее Положение распространяется на некредитные финансовые организации, которые не обязаны публиковать свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, акции или **долговые ценные бумаги которых не обращаются на открытом рынке\* и которые не находятся в процессе выпуска таких ценных бумаг для торговли на открытом рынке (национальная или иностранная фондовая биржа или внебиржевой рынок, допускающий обращение ценных бумаг среди неограниченного круга лиц) (далее - отдельные некредитные финансовые организации**):

\**То есть в 612-П описывает про внебиржевые****облигации, которые****распространяются****вне******биржи****. Эти бумаги выпускаются организациями, у которых может отсутствовать кредитный рейтинг. Чаще всего это ценные бумаги небольших компаний, которые не прошли листинг на****бирже****или не готовы нести дополнительные расходы, связанные с выпуском****биржевых******облигаций****, так как выпуск****облигаций****на****бирже****достаточно дорогостоящая процедура для небольших компаний/эмитентов*.

**Бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций осуществляется в соответствии с пунктом 6.38 Положения Банка России № 612-П. (основание ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос № 36/24 от 02.07.2024)**

Ниже описала именно учет согласно п. 1.1. из 612-П

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ВОПРОС** | **ОТВЕТ/ССЫЛКА НА НОРМАТИВНЫЙ АКТ** |
| 1 | В какой главе 612-П описан порядок бухучета по выпущенным облигациям | Глава 6  6.1. Обязательства отдельной некредитной финансовой организации по договорам займа, кредитным договорам, по выпущенным облигациям и векселям (далее при совместном упоминании - финансовые обязательства), номинированные как в валюте Российской Федерации, так и иностранных валютах, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с настоящей главой. |
| 2 | Счета для учета выпущенных облигаций  (выдержка из 612-П) | 6.38. Бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей ведется на счетах второго порядка: N [52008](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52008) "Выпущенные облигации" и N [52308](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52308) "Выпущенные векселя" (далее - счет по учету выпущенных облигаций или векселей).  На балансовом счете первого порядка N [520](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_520) "Выпущенные облигации" и N [523](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_523) "Выпущенные векселя" определены счета второго порядка:   * счета N [52018](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52018) "Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций" и N [52318](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52318) "Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей" (далее - счета по учету начисленных расходов, связанных с выпуском облигаций или векселей); * счета N [52019](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52019) "Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций" и N [52319](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52319) "Расчеты по расходам, связанным с выпуском векселей" (далее - счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей); * счета N [52020](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52020) "Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций" и N [52320](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52320) "Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей" (далее - счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей); * счета N [52021](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52021) "Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций" и N [52321](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52321) "Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей" (далее - счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей).   **ВАЖНО - СЧЕТА 52018/52019 НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ДЛЯ УЧЕТА НАЧИСЛЕННЫХ ПРОЦЕНТОВ, для этих целей применяем счет 52008** |
| 3 | Счета для учета выпущенных облигаций  (выдержка из 486-П) | Первоначальное признание облигаций и векселей осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктами 6.38.1-6.38.4](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6381) настоящего пункта.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | | Выпущенные облигации |  | |  | [52008](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252005) | Выпущенные облигации | П | |  | [52018](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252018) | Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций | П | |  | [52019](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252018) | Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций | А | |  | [52020](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252018) | Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций | П | |  | [52021](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252018) | Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций | А | |  | [52022](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252022) | Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | П | |  | [52023](https://base.garant.ru/71176854/2f415d7611c3045f77da26a36e81a5ea/#block_252023) | Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | А | |   **Аналитический учет ведется: по облигациям - в разрезе государственных регистрационных номеров и выпусков**  **Счета 52022/52023 не применяем (тк оцениваем по амортизированной стоимости)** |
| 4 | Выпуск (размещение) отдельной некредитной финансовой организацией облигаций (по номинальной или ниже номинальной стоимости)  Пример – процентная облигация – номинал 100 руб  Дисконтная облигация – продали с дисконтом, то есть ее номинал 100 рублей, продали за 80 рублей (дисконт 20 руб) | 6.38.1. Выпуск (размещение) отдельной некредитной финансовой организацией облигаций или векселя по номинальной стоимости или по цене ниже номинальной стоимости (с дисконтом) отражается бухгалтерской записью на сумму денежных средств, фактически полученных от размещения:   * Дебет счета по учету денежных средств или расчетов * Кредит счета по учету выпущенных облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 20202/20501 КТ 52008 – по номинальной для процентных облигаций (100 рублей), для дисконтных облигаций сумма проводки будет 80 рублей** |
| 5 | Выпуск (размещение) отдельной некредитной финансовой организацией облигаций по цене превышающую номинал  Пример – номинал -100 рублей  Премия - Сумма, полученная от покупателя облигации выше ее номинальной стоимости - предлагаю ее учитывать на счете 60322 – в аналитике по каждому виду облигаций. **Далее по тексту применяю этот счет для отражения премии**  Пример – номинал облигации 100 руб, а продали за 130 руб. В этом случае премия 30 рублей  **Премию нельзя отнести сразу в доход, она списывается частями по мере действия договора** | 6.38.2. Выпуск (размещение) отдельной некредитной финансовой организацией облигаций или векселя по цене выше номинальной стоимости (с премией) отражается бухгалтерскими записями.  На сумму **номинальной** стоимости:   * Дебет счета по учету денежных средств или расчетов * Кредит счета по учету выпущенных облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 20202/20501 КТ 52008**  **Пример – номинал 100 руб – проводка выше на 100 руб**  На сумму премии:   * Дебет счета по учету денежных средств или расчетов * Кредит лицевого счета по учету премии по выпущенным облигациям или векселям.   **ПРОВОДКА ДТ 20202/20501 КТ 60322**  Пример – сумма проводки 30 рублей |
| 6 | Расходы по выпуску облигаций - **именно оплата**  Расходы будут, тк есть определенные требования для выпуска облигаций | 6.38.3. Перечисление денежных средств **в оплату прочих расходов** (затрат по сделке), связанных с выпуском и обращением облигаций или векселя, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей * Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.   **ПРОВОДКА ДТ 52019 КТ 20202/20501** |
| 7 | Как учитывает оплату **тот, кто покупает облигации** | 6.38.4. Оплата размещаемых путем подписки облигаций эмитента, не являющегося акционерным обществом, неденежными средствами (ценными бумагами, имуществом или имущественными правами либо правами, имеющими денежную оценку) отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета второго порядка [раздела 5](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_1205) "Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами" или [раздела 6](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_1206) "Средства и имущество" Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях * Кредит счета N [52008](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52008) "Выпущенные облигации". |
| 8 | Оценка и признание ЭСП/ отражение в БУ  (порядок аналогичный по привлеченным займам) – условия для отражения оценки данным способом, описанным в п. 6.39- см. выделение желтым | 6.39. При первоначальном признании выпущенных облигаций или векселя в случае признания ЭСП нерыночной по указанным финансовым обязательствам и при условии, что справедливая стоимость выпущенных облигаций подтверждается котируемой ценой на идентичные обязательства на активном рынке или справедливая стоимость выпущенных облигаций или векселя основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, к ним применяется рыночная ЭСП для определения справедливой стоимости при первоначальном признании.  6.39.1. По облигациям или векселю признается доход, если подлежащая применению рыночная ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП. Сумма признаваемого дохода отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета N [71507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71507) "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_23504) "Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам").   **ПРОВОДКА ДТ 52021 КТ 71507 (ОФР 35401)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам** |  |  | | 1 | по облигациям | 35401 | [71507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71507) |   6.39.2. По облигациям или векселю признается расход, если подлежащая применению рыночная ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП. Сумма признаваемого расхода отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71508) "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24504) "По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами") * Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 71508 (символ ОФР 45401) КТ 52020**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | **4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами** |  |  | | 1 | с облигациями | 45401 | [71508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71508) | |
| 9 | Оценка ЭСП/отражение в БУ (порядок аналогичный по привлеченным займам) – условия для отражения оценки данным способом, описанным в п. 6.40- см. выделение желтым | 6.40. При первоначальном признании выпущенных облигаций или векселя в случае **отсутствия наблюдаемых рыночных данных по облигациям** или векселю или котируемых цен на активном рынке по идентичным облигациям, если первоначально рассчитанная ЭСП по указанным финансовым обязательствам отличается от рыночной ЭСП, к ним применяется рыночная ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость выпущенных облигаций или векселя с применением метода ЭСП.  Рассчитанная разница между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки при первоначальном признании подлежит отражению на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.  В случае если разница между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки при первоначальном признании **является несущественной**, необходимость отражения указанной разницы в бухгалтерском учете определяется отдельной некредитной финансовой организацией.  6.40.1. **Положительная разница** между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета положительной разницы между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселей и ценой сделки при первоначальном признании) * Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета сумм корректировок до амортизированной стоимости).   **ПРОВОДКА ДТ 52021 КТ 52020**  6.40.2. **Отрицательная разница** между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселей и ценой сделки отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета сумм корректировок до амортизированной стоимости) * Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета отрицательной разницы между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселей и ценой сделки при первоначальном признании).   **ПРОВОДКА ДТ 52021 КТ 52020**  6.40.3. После первоначального признания разница между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки при первоначальном признании, отраженная в соответствии с [подпунктами 6.40.1](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6401) или [6.40.2](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6402) настоящего пункта, **не реже одного раза в квартал на последний календарный день квартала, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, выкупа, списания) списывается на доходы или расходы в сумме, определенной отдельной некредитной финансовой организацией на основании профессионального суждения, с учетом следующего.**  **Сумма положительной разницы** между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки, подлежащей списанию на последний календарный день квартала, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71508) "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24504) "По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами") * Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета положительной разницы между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселей и ценой сделки при первоначальном признании).   **ПРОВОДКА ДТ 71508 КТ 52021**  **Сумма отрицательной разницы** между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселя и ценой сделки, подлежащей списанию на последний календарный день квартала, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет для учета отрицательной разницы между справедливой стоимостью выпущенных облигаций или векселей и ценой сделки при первоначальном признании) * Кредит счета N [71507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71507) "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_23504) "Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам").   **ПРОВОДКА ДТ 52020 КТ 71507** |
| 10 | Начисление процентов по выпущенным облигациям (п. 6.41.1 из 612-П)  Начисление дисконта по выпущенным облигациям (п. 6.41.2 из 612-П)  Списание полученной премии при размещении облигаций (п. 6.41.3 из 612-П) | 6.41. Отдельная некредитная финансовая организация осуществляет начисление (списание) процентного (купонного) расхода с учетом полученной премии и прочего расхода (затрат по сделке) по облигациям или векселю бухгалтерскими записями.  6.41.1. **Начисление процентного (купонного) расхода** по облигациям или векселю по ставке, определенной условиями выпуска облигации или векселя, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71101) "Процентные расходы" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24401) "Процентные расходы") * Кредит лицевого счета по учету начисленных процентных расходов.   **ПРОВОДКА ДТ 71101 (символ ОФР 44120) КТ** **52008**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 20 | по выпущенным облигациям | 44120 | [71101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71101) |   **ВАЖНО – НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НА ОТДЕЛЬНОМ СЧЕТЕ 52008 (основание - ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос № 36/24 от 02.07.2024)**  6.41.2. **Начисление дисконта** по облигациям или векселю отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71101) "Процентные расходы" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24401) "Процентные расходы" ОФР 44120) * Кредит счета по учету выпущенных облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 71101 КТ 52008 (тут все понятно, сумма дисконта увеличивает стоимость облигации до номинальной цены). Как было показано в п.4 – дисконт 20 рублей. Значит эта проводка будет 20 рублей и стоимость облигации после ее проведения будет равна номинальной стоимости – 100 рублей.**  6.41.3. **Сумма полученной премии при** **размещении облигаций** или векселя подлежит равномерному списанию, исходя из срока обращения облигаций или векселя, и отражается бухгалтерской записью:   * Дебет лицевого счета по учету премии по выпущенным облигациям или векселям * Кредит счета N [71104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71104) "Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24403) "Премии, уменьшающие процентные расходы").   **ПРОВОДКА ДТ 60322 КТ 71104 (исходя из примера в п. 3 – сумма премии 30 рублей). Вот эту сумму равномерно списываем в течении срока действия договора.**  **Выше писала, что отдельного счета для учета данной премии нет – поэтому предлагаю использовать счет 60322.** |
| 11 | Начисление прочих расходов | 6.41.4. **Начисление** прочих расходов (затрат по сделке), связанных с выпуском и обращением облигаций или векселя, производится равномерно, исходя из срока обращения облигаций или векселя, и отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71102) "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24402) "Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы") * Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с выпуском облигаций или векселей.   ПРОВОДКА ДТ 71102 (ОФР 44220) КТ 52018   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | **2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы** |  |  | | 20 | по выпущенным облигациям | 44220 | [71102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71102) |   Необходимость утвердить в учетной политике порядок, при котором на счетах бухгалтерского учета отдельно не отражаются начисленные прочие расходы (затраты по сделке), связанные с выпуском и обращением облигаций или векселя, определяется отдельной некредитной финансовой организацией. В указанном случае амортизация прочих расходов (затрат по сделке) в соответствии с [пунктом 6.17](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_617) настоящего Положения отражается в составе корректировки до амортизированной стоимости бухгалтерской записью, предусмотренной [подпунктом 6.43.1](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6431) или [6.43.2 пункта 6.43](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6432) настоящего Положения. |
| 12 | Списание уплаченных сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, со счета расчетов по расходам | 6.42. Списание уплаченных сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, со счета расчетов по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций или векселей, на счет начисленных расходов, связанных с выпуском и обращением облигаций или векселей, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с выпуском облигаций или векселей * Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 52018 КТ 52019**  **В случае** если отдельная некредитная финансовая организация **утвердила в учетной политике порядок, при котором на счетах бухгалтерского учета отдельно не отражаются начисленные прочие расходы** (затраты по сделке), связанные с выпуском и обращением облигаций или векселя, **списание уплаченных сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу**, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 52020 КТ 52019** |
| 13 | Последующая корректировка стоимости выпущенных облигаций до амортизированной стоимости | 6.43. После первоначального признания выпущенных облигаций или векселя не реже одного раза в квартал на последний календарный день квартала, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, выкупа, списания) **осуществляется корректировка стоимости выпущенных облигаций или векселя до амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭСП**, определенной на дату первоначального признания либо в соответствии с [пунктами 6.18](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_618) и [6.19](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_619) настоящего Положения.  6.43.1. **Сумма корректировки, увеличивающая процентные расходы** при расчете амортизированной стоимости облигаций или векселя, относится на расходы бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71103) "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24404) "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования") * Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.   **ПРОВОДКА ДТ 71103 (символ ОФР 44420) КТ 52020**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | **4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования** |  |  | | 20 | по выпущенным облигациям | 44420 | [71103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71103) |   6.43.2. **Сумма корректировки, уменьшающая процентные расходы** при расчете амортизированной стоимости облигаций или векселя, относится на доходы бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета N [71104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71104) "Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24405) "Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования").   **ПРОВОДКА ДТ 52021 КТ 71104 (символ ОФР 44520)**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | **5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования** |  |  | | 20 | по выпущенным облигациям | 44520 | [71104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71104) |   6.43.3. **При полном погашении выпущенных облигаций** или векселя в установленные условиями выпуска сроки не допускается наличие остатков на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.  Остатки на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, списываются на счет N [71103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71103) "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" или N [71104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71104) "Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования". |
| 14 | Исполнение (погашение) обязательств по выпущенным облигациям | 6.44. Исполнение (погашение) обязательств по выпущенным облигациям или векселю осуществляется отдельной некредитной финансовой организацией путем:  - перечисления (выдачи) денежных средств **или**  - имущества в погашение номинала облигаций иливекселя и в погашение подлежащих уплате процентов (купонов) по облигациям или векселю на дату погашения в соответствии с условиями выпуска и досрочного погашения.  Погашение (оплата) облигаций или векселя отражается отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктами 6.44.1-6.44.3](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6441) настоящего пункта.  6.44.1. Погашение (полное или частичное) номинала облигации или векселя отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.   **ПРОВОДКА ДТ 52008 КТ 20202/20501**  6.44.2. Перечисление начисленных процентов (купонов) по облигациям или векселю отражается бухгалтерской записью:   * Дебет лицевого счета по учету начисленных процентных расходов * Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.   **ПРОВОДКА ДТ 52008 КТ 20202/20501**  **ВАЖНО – НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НА ОТДЕЛЬНОМ СЧЕТЕ 52008 (основание ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос № 36/24 от 02.07.2024)** |
| 15 | Досрочный выкуп (погашение) выпущенных облигаций | 6.44.3. **Досрочный выкуп (погашение) выпущенных облигаций** или векселя отражается с использованием вспомогательного балансового счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" бухгалтерскими записями.  На дату досрочного выкупа (погашения) облигаций или векселя отражается начисление процентного (купонного) и прочего расхода, начисление дисконта, списание премии согласно [пункту 6.41](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_641) настоящего Положения, списание уплаченных сумм прочего расхода (затрат по сделке) согласно [пункту 6.42](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_642) настоящего Положения, осуществляется корректировка стоимости до амортизированной стоимости.  Выбытие (списание) номинала (остатка номинала) выкупаемых облигаций или векселя с учетом суммы начисленного дисконта отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств".   Выбытие (списание) суммы начисленных процентов (купона) по выкупаемым облигациям или векселю отражается бухгалтерской записью:   * Дебет лицевого счета по учету начисленных процентных расходов * Кредит счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств".   Выбытие (списание) суммы премии по выкупаемым облигациям или векселю (если размещение осуществлялось с премией) отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит лицевого счета по учету премии по выпущенным облигациям или векселям.   Прочие расходы (затраты по сделке), связанные с выпуском облигаций или векселя, списываются бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей.   Списание сумм остатков на счетах корректировок отражается бухгалтерскими записями:   * Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей * Кредит счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств"   или   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.   Перечисление денежных средств контрагенту за выкупаемые (погашаемые) облигации отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.   Оплата прочих расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выкупом (погашением) облигаций, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.   Одновременно финансовый результат подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов.  На сумму **положительного финансового результата**:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета N [71507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71507) "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_23504) "Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам").   На сумму **отрицательного финансового результата**:   * Дебет счета N [71508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71508) "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_24504) "По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами") * Кредит счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств". |
| 16 | Возвращение владельцам облигаций денежных средств или имущества, полученного эмитентом облигаций при размещении облигаций, в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) облигаций несостоявшимся или недействительным и изъятия из обращения облигаций данного выпуска | 6.45. **Возвращение владельцам облигаций денежных средств или имущества**, полученного эмитентом облигаций при размещении облигаций, в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) облигаций несостоявшимся или недействительным и изъятия из обращения облигаций данного выпуска (дополнительного выпуска), отражается отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктами 6.45.1-6.45.3](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6451) настоящего пункта.  6.45.1. Возврат полученных в процессе размещения облигаций денежных средств отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [52008](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52008) "Выпущенные облигации" * Кредит счета по учету денежных средств.   **ПРОВОДКА ДТ 52008 КТ 20501/20202**  6.45.2. Возврат имущества, полученного эмитентом облигаций, отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [52008](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52008) "Выпущенные облигации" * Кредит счета второго порядка [раздела 5](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_1205) "Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами" или [раздела 6](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_1206) "Средства и имущество" Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.   **ПРОВОДКА ДТ 52008 КТ счета второго порядка**[**раздела 5**](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_1205)**"Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами" или**[**раздела 6**](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_1206)**"Средства и имущество" Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях**  6.45.3. Прочие расходы (затраты по сделке), связанные с выпуском облигаций, списываются на расходы бухгалтерской записью:  Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_25301) "Комиссионные и аналогичные расходы") или N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_25504) "Организационные и управленческие расходы")  Кредит счета N [52019](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52019) "Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций".  **ПРОВОДКА ДТ 71702 (или 71802) КТ 52019 - выбор счета надо определить в УП, ОБРАЩАЮ ВНИМАНИЕ, ЧТО ДАННЫЙ ТИП РАСХОДОВ И ОТРАЖЕНИЕ ТОЛЬКО ПРИ ВОЗВРАТЕ ОБЛИГАЦИЙ (СМОТРИ НАИМЕНОВАНИЕ ПУНКТА!!)**  **Для примера – берем счет 71702 -** "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_25301) "Комиссионные и аналогичные расходы") - символ ОФР 53106   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 6 | другие комиссионные расходы | 53106 | [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) | |
| 17 | Конвертации облигаций в дополнительные обыкновенные или привилегированные акции, осуществляемой на основании решения об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций посредством конвертации облигаций | 6.46. В случае **конвертации облигаций в дополнительные обыкновенные или привилегированные акции, осуществляемой на основании решения об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций посредством конвертации облигаций**, отдельной некредитной финансовой организацией определяется порядок и условия конвертации в решении о выпуске (дополнительном выпуске) акций в соответствии с решением о выпуске конвертируемых облигаций.  **Конвертация облигаций в акции отражается отдельной некредитной финансовой организацией с использованием вспомогательного балансового счета N**[**61603**](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" в соответствии с [подпунктом 6.44.3 пункта 6.44](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6443) настоящего Положения бухгалтерскими записями.  **Увеличение уставного капитала** путем выпуска дополнительных акций, размещаемых посредством конвертации облигаций, отражается бухгалтерскими записями:   * Дебет счета N [61603](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_61603) "Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств" * Кредит счета N [60322](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60322) "Расчеты с прочими кредиторами" - расчеты с акционерами; * Дебет счета N [60322](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60322) "Расчеты с прочими кредиторами" - расчеты с акционерами * Кредит счета N 10207 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества". |
| 18 | Приобретение и реализация собственных облигаций  (это случай, когда ранее выпустили (разместили), но потом снова выкупили и позже снова продали) | 6.47. **Приобретение и реализация собственных облигаций** отражаются отдельной некредитной финансовой организацией в соответствии с [подпунктами 6.47.1](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6471) и [6.47.2](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6472) настоящего пункта.  6.47.1. Приобретение отражается в соответствии с [подпунктом 6.44.3 пункта 6.44](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_6443) настоящего Положения.  6.47.2. Реализация (продажа) собственных облигаций отражается в соответствии с [пунктом 6.38](https://base.garant.ru/71833444/8b7b3c1c76e91f88d33c08b3736aa67a/#block_638) настоящего Положения.  В случае реализации (продажи) облигаций по цене выше номинала сумма превышения стоимости проданных облигаций над номинальной стоимостью признается премией и отражается бухгалтерской записью:   * Дебет счета по учету денежных средств или расчетов * Кредит лицевого счета по учету премии по выпущенным облигациям. |
| 19 | Расходы эмитента, если эмитент отказывается от размещения облигаций | 6.48. После государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) облигаций и до начала размещения, в случае **если эмитент отказывается от размещения облигаций**, понесенные эмитентом прочие расходы (затраты по сделке) подлежат списанию отдельной некредитной финансовой организацией на расходы бухгалтерской записью:   * Дебет счета N [71702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71702) "Расходы по другим операциям" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_25301) "Комиссионные и аналогичные расходы") или N [71802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_71802) "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР [подраздела](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_25504) "Организационные и управленческие расходы") * Кредит счета N [52019](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_52019) "Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций".   **ПРОВОДКА ДТ 71702 КТ 52019** |

**Вопросы, которые необходимо отразить в запросе в ЦБ и полученные ответы**

* По какому счету вести расчеты с покупателями облигаций 60331 «Расчеты с покупателями и клиентами»? (если получен аванс) - не писали запрос, предлагаю учитывать полученный аванс на счете 52008 (основание пункт п. 6.38.4 612-П, где описано отражение в БУ у покупателя операции по приобретению облигации - указан счет 52008, что означает и аванс уплаченный/полученный отражаем на этом же счете)
* На каком счете учитывать премию, полученную при размещении облигации? Можно ли использовать для этих целей счет 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»? Как вести аналитику? - не писали запрос, предлагаю учитывать на счете 60322, тк данный вид оплаты не относится к выпущенным облигациям и по экономическому смыслу относится к прочим полученным денежным средствам (прочим расчетам)
* На каком счете учитывать начисленные проценты по выпущенным облигациям? Можно ли использовать для этих целей счет 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»? Как вести аналитику? - **НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НА ОТДЕЛЬНОМ СЧЕТЕ 52008 (основание ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос №36/24 от 02.07.2024)**
* В рамках требований Положения № 613-П не учитываются (в приложении № 11) счета № 520\*. Данные счета применяются только при составлении отчетности в рамках Положения № 614-П. Если ломбард выпускает внебиржевые облигации и применяет Положение № 612-П, то как в рамках требований Положения № 613-П производить отражение операции по внебиржевым облигациям? Правильно ли понимаем требования п.3.3\*\* Положения № 613-П отражать данные виды обязательств по статье «Прочие обязательства»)? **- Вывод – остатки по счетам учета выпущенных облигаций отражаем по строке 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса, тк остатки отражаем в балансе в разделах 12 или 13, то и раскрытие информации делаем по таблицам 14 или 15 приложения 20 (613-П) - основание ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос №36/24 от 02.07.2024)**

**ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ**

* **Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями 2 Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». 3 Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» бухгалтерского баланса НФО, приведенная в приложении 11 к Положению Банка России № 613-П, является примерной.**
* **остатки по счетам учета выпущенных облигаций отражаем по строке 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса, тк остатки отражаем в балансе в разделах 12 или 13, то и раскрытие информации делаем по таблицам 14 или 15 приложения 20 (613-П) - основание ответ ЦБ № 17-2-1/369 от 01.08.2024 на запрос №36/24 от 02.07.2024)**
* **Так как оценку выпущенных облигаций осуществляем по амортизированной стоимости, то учет обязательств ведем в разделе 13 баланса (счет 52008 не указан в прил 11 613-П, но все равно включаем в расчет, на счете 60322 учитываем премию)**
* **В разделе 13 баланса и примечании 15 (613-П) отражаем также и проценты по процентным выпущенным облигациям, также корректировки по амортизированной стоимости (52020/52021) и полученные премии (счет 60322).**
* БАЛАНС - **В разделе 13 баланса отражаем остатки на БС 52008 (включая проценты по процентным выпущенным облигациям), также корректировки по амортизированной стоимости (52020/52021) .**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 | Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | часть [20503](https://base.garant.ru/71176854/2915f076fe1b61f7b5e3fd7812e10b0e/#block_20503) + часть [20504](https://base.garant.ru/71176854/2915f076fe1b61f7b5e3fd7812e10b0e/#block_20504) + часть [42708](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42708) + часть [42709](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42709) + часть [42718](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42718) - часть [42719](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42719) + часть [42720](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42720) - часть [42721](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42721) + часть [42808](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42808) + часть [42809](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42809) + часть [42818](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42818) - часть [42819](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42819) + часть [42820](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42820) - часть [42821](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42821) + часть [42908](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42908) + часть [42909](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42909) + часть [42918](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42918) - часть [42919](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42919) + часть [42920](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42920) - часть [42921](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42921) + часть [43008](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43008) + часть [43009](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43009) + часть [43018](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43018) - часть [43019](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43019) + часть [43020](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43020) - часть [43021](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43021) + часть [43108](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43108) + часть [43109](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43109) + часть [43118](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43118) - часть [43119](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43119) + часть [43120](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43120) - часть [43121](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43121) + часть [43208](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43208) + часть [43209](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43209) + часть [43218](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43218) - часть [43219](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43219) + часть [43220](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43220) - часть [43221](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43221) + часть [43308](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43308) + часть [43309](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43309) + часть [43318](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43318) - часть [43319](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43319) + часть [43320](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43320) - часть [43321](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43321) + часть [43408](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43408) + часть [43409](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43409) + часть [43418](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43418) - часть [43419](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43419) + часть [43420](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43420) - часть [43421](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43421) + часть [43508](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43508) + часть [43509](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43509) + часть [43518](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43518) - часть [43519](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43519) + часть [43520](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43520) - часть [43521](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43521) + часть [43608](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43608) + часть [43609](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43609) + часть [43618](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43618) - часть [43619](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43619) + часть [43620](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43620) - часть [43621](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43621) + часть [43708](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43708) + часть [43709](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43709) + часть [43718](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43718) - часть [43719](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43719) + часть [43720](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43720) - часть [43721](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43721) + часть [43808](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43808) + часть [43809](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43809) + часть [43818](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43818) - часть [43819](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43819) + часть [43820](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43820) - часть [43821](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43821) + часть [43908](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43908) + часть [43909](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43909) + часть [43918](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43918) - часть [43919](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43919) + часть [43920](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43920) - часть [43921](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43921) + часть [44008](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44008) + часть [44009](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44009) + часть [44018](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44018) - часть [44019](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44019) + часть [44020](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44020) - часть [44021](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44021) + часть [42316](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42316) + часть [42317](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42317) + часть [42318](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42318) - часть [42319](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42319) + часть [42320](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42320) - часть [42321](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42321) + часть [42616](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42616) + часть [42617](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42617) + часть [42618](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42618) - часть [42619](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42619) + часть [42620](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42620) - часть [42621](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42621) + [60806](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60806) - [42322](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42322) - [42622](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42622) - [42722](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42722) - [42822](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42822) - [42922](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42922) - [43022](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43022) - [43122](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43122) - [43222](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43222) - [43322](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43322) - [43422](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43422) - [43522](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43522) - [43622](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43622) - [43722](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43722) - [43822](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43822) - [43922](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43922) - [44022](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44022)+ часть [47422](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_47422) + часть [60311](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60311) + часть [60322](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60322) + часть [60313](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60313) + [31002](https://base.garant.ru/71176854/8e2aa05436d8bcce2570fe47ad4e5281/#block_31002) + [53701](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53701) + [53702](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53702) + [53704](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53704) + [53706](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53706) + [53717](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53717) - [53718](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53718) + [53720](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53720) - часть [53721](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53721) |

1. ОФР

* ОТРАЖЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ВЫПУЩЕННЫХ ОБЛИГАЦИЙ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 | Процентные расходы | - [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101) (441) - [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102) (442) - [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103) (444) + [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) (445) - [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) (55505) |

* ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ВЫПУСКУ ОБЛИГАЦИЙ (ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ВЫПУСКЕ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 | Процентные расходы | - [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101) (441) - [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102) (442) - [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103) (444) + [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) (445) - [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) (55505) |

* ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ВЫПУСКУ ОБЛИГАЦИЙ (ПРИ ВОЗВРАТЕ – П. 6.45 612-П)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 | Общие и административные расходы | - если больше нуля: ([72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) [551] - 72801 [542]) - если больше нуля: ([72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) [552] - [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801) [541]) - если больше нуля: ([72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) [55501 + 55503 + 55504] - [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801) [54301 + 54303 + 54304]) - если больше нуля: ([72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) [55601 + 55603] + [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) [534] - [72701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72701) [524] - [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801) [54401 + 54403]) - [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) (531 + 53601) - [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) (553 + 554 + 55602) - [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) (53901 + 53902 + 53903 + 53904) |

* ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ/РАСХОДОВ ОТ КОРРЕКТИРОВОК ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами | [72501](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72501) (321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327) + [72503](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72503) (331 + 332 + 333 + 334) + [72505](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72505) (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393) + [72507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72507) (351 + 352 + 353 + 354) + [72509](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72509) (361 + 362 + 363 + 364) + [72511](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72511) (371 + 372) + [72201](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72201) (382 + 383 + 384 + 385) - [72502](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72502) (411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417) - [72504](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72504) (421 + 422 + 423 + 424) - [72506](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72506) (431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493) - [72508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72508)\* (451 + 452 + 453) - [72510](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72510) (461 + 462 + 463 + 464) - [72512](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72512) (471 + 472) + [72701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72701) (52101 + 52104) - [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) (53201 + 53203) + [72701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72701) (52302) - [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) (53804) |

**В 613-П не указан символ 454, считаю, что это ошибка либо у ЦБ, либо у Гаранта, данный символ должен быть в этой строке отчета о финрезе (по аналогии с символом 354)**

**Примечание 15. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 15.1 - **Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 аренде |  |  |
| 7 | Прочее |  |  |
| 8 | Итого |  |  |

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

1. В [таблице](https://base.garant.ru/71833440/#block_151) раскрывается состав балансовой [статьи](https://base.garant.ru/71833440/#block_100013) "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" бухгалтерского баланса.

2. По [строкам 2-7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100142) отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с [приложением 20](https://base.garant.ru/71833440/62ca3c9a93aac147338fa0b3dccb5683/#block_20000) к настоящему Положению.

3. По [строке 8](https://base.garant.ru/71833440/#block_100146) отражается сумма значений показателей по [строкам 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100143), [6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100144) и [7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100145).

4. В пояснениях к [таблице](https://base.garant.ru/71833440/#block_151) раскрывается общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по привлеченным средствам в пояснениях к [таблице](https://base.garant.ru/71833440/#block_151) в произвольной форме раскрывается информация о таких случаях.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Привлеченные средства, в том числе: | [строка 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100487) + [строка 3](https://base.garant.ru/71833440/#block_100488) + [строка 4](https://base.garant.ru/71833440/#block_100489) + [строка 5](https://base.garant.ru/71833440/#block_100490) |
| 2 | средства, привлеченные от кредитных организаций | часть [20503](https://base.garant.ru/71176854/2915f076fe1b61f7b5e3fd7812e10b0e/#block_20503) + часть [20504](https://base.garant.ru/71176854/2915f076fe1b61f7b5e3fd7812e10b0e/#block_20504) + часть [43708](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43708) + часть [43709](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43709) + часть [43718](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43718) - часть [43719](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43719) + часть [43720](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43720) - часть [43721](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43721)- [43722](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43722) |
| 3 | средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций | часть [42708](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42708) + часть [42709](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42709) + часть [42718](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42718) - часть [42719](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42719) + часть [42720](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42720) - часть [42721](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42721) + часть [42808](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42808) + часть [42809](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42809) + часть [42818](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42818) - часть [42819](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42819) + часть [42820](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42820) - часть [42821](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42821) + часть [42908](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42908) + часть [42909](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42909) + часть [42918](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42918) - часть [42919](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42919) + часть [42920](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42920) - часть [42921](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42921) + часть [43008](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43008) + часть [43009](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43009) + часть [43018](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43018) - часть [43019](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43019) + часть [43020](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43020) - часть [43021](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43021) + часть [43108](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43108) + часть [43109](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43109) + часть [43118](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43118) - часть [43119](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43119) + часть [43120](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43120) - часть [43121](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43121) + часть [43208](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43208) + часть [43209](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43209) + часть [43218](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43218) - часть [43219](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43219) + часть [43220](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43220) - часть [43221](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43221) + часть [43308](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43308) + часть [43309](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43309) + часть [43318](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43318) - часть [43319](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43319) + часть [43320](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43320) - часть [43321](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43321) + часть [43408](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43408) + часть [43409](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43409) + часть [43418](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43418) - часть [43419](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43419) + часть [43420](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43420) - часть [43421](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43421) + часть [43508](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43508) + часть [43509](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43509) + часть [43518](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43518) - часть [43519](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43519) + часть [43520](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43520) - часть [43521](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43521) + часть [43608](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43608) + часть [43609](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43609) + часть [43618](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43618) - часть [43619](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43619) + часть [43620](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43620) - часть [43621](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43621) + часть [43808](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43808) + часть [43809](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43809) + часть [43818](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43818) - часть [43819](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43819) + часть [43820](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43820) - часть [43821](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43821) + часть [43908](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43908) + часть [43909](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43909) + часть [43918](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43918) - часть [43919](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43919) + часть [43920](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43920) - часть [43921](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43921) + часть [44008](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44008) + часть [44009](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44009) + часть [44018](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44018) - часть [44019](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44019) + часть [44020](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44020) - часть [44021](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44021)- [42722](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42722) - [42822](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42822) - [42922](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42922) - [43022](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43022) - [43122](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43122) - [43222](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43222) - [43322](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43322) - [43422](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43422) - [43522](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43522) - [43622](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43622) - часть [43822](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43822) - [43922](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43922) - [44022](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_44022) |
| 4 | средства, привлеченные от физических лиц | часть [42316](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42316) + часть [42317](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42317) + часть [42318](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42318) - часть [42319](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42319) + часть [42320](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42320) - часть [42321](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42321) + часть [42616](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42616) + часть [42617](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42617) + часть [42618](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42618) - часть [42619](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42619) + часть [42620](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42620) - часть [42621](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42621)- [42622](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_42622) |
| 5 | средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей | часть [43808](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43808) + часть [43809](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43809) + часть [43818](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43818) - часть [43819](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43819) + часть [43820](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43820) - часть [43821](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43821) + часть [43822](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_43822) |
| 6 | Обязательства по аренде | [60806](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60806) |
| 7 | Прочее | часть [47422](https://base.garant.ru/71176854/ad9ca880784808b957a451f490b09cec/#block_47422) + часть [60311](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60311) + часть [60322](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60322) + часть [60313](https://base.garant.ru/71176854/7c0a81bfd7ca56da16c4048c27bc2f13/#block_60313) + [31002](https://base.garant.ru/71176854/8e2aa05436d8bcce2570fe47ad4e5281/#block_31002) + [53701](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53701) + [53702](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53702) + [53704](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53704) + [53706](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53706) + [53717](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53717) - [53718](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53718) + [53720](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53720) - часть [53721](https://base.garant.ru/71176854/7e1c2c08a3c09999f63a4cc5c7c20684/#block_53721) |
| 8 | Итого | [строка 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100491) + [строка 6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100492) + [строка 7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100493) |

**ВАЖНО - ОТРАЖЕНИЕ В ТАБЛИЦЕ 15.1 ОСТАТКОВ ПО СЧЕТАМ 52008 ПРОИЗВОДИМ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТОГО, КОМУ РАСПРОСТРАНИЛИ ОБЛИГАЦИИ**

Таблица 15.2 - Анализ процентных ставок и сроков погашения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | \_\_20\_\_г. | | \_\_20\_\_г. | |
| Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Привлеченные средства, в том числе: |  |  |  |  |
| 2 | средства, привлеченные от кредитных организаций |  |  |  |  |
| 3 | средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций |  |  |  |  |
| 4 | средства, привлеченные от физических лиц |  |  |  |  |
| 5 | средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей |  |  |  |  |
| 6 | Обязательства по аренде |  |  |  |  |
| 7 | Прочее |  |  |  |  |

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

В [таблице](https://base.garant.ru/71833440/#block_152) раскрывается диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам, кредитам и прочим привлеченным средствам.

**ВАЖНО - ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ТАБЛИЦЕ 15.2 ПРОИЗВОДИМ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТОГО, КОМУ РАСПРОСТРАНИЛИ ОБЛИГАЦИИ**

Примечание 22. Процентные расходы

Таблица 22.1 - Процентные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения показателя по строке | |
| Счет бухгалтерского учета | Символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе: | [строка 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100518) + [строка 3](https://base.garant.ru/71833440/#block_100519) + [строка 4](https://base.garant.ru/71833440/#block_100520) + [строка 5](https://base.garant.ru/71833440/#block_100521) + [строка 6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100522) + [строка 7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100523) | [строка 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100518) + [строка 3](https://base.garant.ru/71833440/#block_100519) + [строка 4](https://base.garant.ru/71833440/#block_100520) + [строка 5](https://base.garant.ru/71833440/#block_100521) + [строка 6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100522) + [строка 7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100523) |
| 2 | по средствам, привлеченным от кредитных организаций | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101), [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102), [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103), [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | [44101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244101) + [44102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244102) + часть [44116](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244116) + часть [44117](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244117) + [44201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244201) + [44202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244202) + [44216](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244216) + [44217](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244217) + [44401](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244401) + [44402](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244402) + [44416](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244416) + [44417](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244417) - [44501](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244501) - [44502](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244502) - [44516](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244516) - [44517](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244517) |
| 3 | по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101), [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102), [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103), [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | часть [44103](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244103) + часть [44104](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244104) + часть [44105](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244105) + часть [44106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244106) + часть [44107](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244107) + часть [44108](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244108) + часть [44109](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244109) + часть [44110](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244110) + часть [44111](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244111) + часть [44112](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244112) + часть [44113](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244113) + часть [44114](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244114) + часть [44115](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244115) + [44203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244203) + [44204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244204) + [44205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244205) + [44206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244206) + [44207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244207) + [44208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244208) + [44209](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244209) + [44210](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244210) + [44211](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244211) + [44212](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244212) + [44213](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244213) + [44214](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244214) + [44215](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244215) + [44403](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244403) + [44404](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244404) + [44405](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244405) + [44406](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244406) + [44407](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244407) + [44408](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244408) + [44409](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244409) + [44410](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244410) + [44411](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244411) + [44412](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244412) + [44413](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244413) + [44414](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244414) + [44415](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244415) - [44503](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244503) - [44504](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244504) - [44505](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244505) - [44506](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244506) - [44507](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244507) - [44508](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244508) - [44509](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244509) - [44510](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244510) - [44511](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244511) - [44512](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244512) - [44513](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244513) - [44514](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244514) - [44515](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244515) |
| 4 | по средствам, привлеченным от физических лиц | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101), [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102), [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103), [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | [44118](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244118) + [44119](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244119) + [44218](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244218) + [44219](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244219) + [44418](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244418) + [44419](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244419) - [44518](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244518) - [44519](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244519) |
| 5 | по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101), [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102), [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103), [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | [44123](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244123) + [44223](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244223) + [44423](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244423) - [44523](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244523) |
| 6 | по обязательствам по аренде | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101) | часть [44103](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244103) + часть [44104](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244104) + часть [44105](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244105) + часть [44106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244106) + часть [44107](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244107) + часть [44108](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244108) + часть [44109](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244109) + часть [44110](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244110) + часть [44111](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244111) + часть [44112](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244112) + часть [44113](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244113) + часть [44114](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244114) + часть [44115](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244115) + часть [44116](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244116) + часть [44117](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244117) |
| 7 | прочее | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802),  [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101),  [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102),  [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103),  [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | [55505](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255505) + часть [44124](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244124) + часть [44224](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244224) - часть [44304](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244304) + часть [44424](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244424) - часть [44524](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244524) |
| 8 | Прочее | [72101](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72101),  [72102](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72102),  [72103](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72103),  [72104](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72104) | часть [44124](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244124) + часть [44224](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244224) - часть [44304](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244304) + часть [44424](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244424) - часть [44524](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_244524) |
| 9 | Итого | [строка 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100524) + [строка 8](https://base.garant.ru/71833440/#block_100525) | [строка 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100524) + [строка 8](https://base.garant.ru/71833440/#block_100525) |

**ВАЖНО - ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ТАБЛИЦЕ 22.1 ПРОИЗВОДИМ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТОГО, КОМУ РАСПРОСТРАНИЛИ ОБЛИГАЦИИ (прямого указания на символ ОФР нет – символ 44220 (счет 72102) и символ 44120 (счет 71101).**

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

Таблица 24.1 - Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 27 | долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | [строка 28](https://base.garant.ru/71833440/#block_100551) + [строка 29](https://base.garant.ru/71833440/#block_100552) + [строка 30](https://base.garant.ru/71833440/#block_100553) | [строка 28](https://base.garant.ru/71833440/#block_100551) + [строка 29](https://base.garant.ru/71833440/#block_100552) + [строка 30](https://base.garant.ru/71833440/#block_100553) |
| 28 | привлеченные средства | [72507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72507), [72508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72508) | [35101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235101) + [35102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235102) + часть [35201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235201) + часть [35202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235202) + часть [35203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235203) + часть [35204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235204) + часть [35205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235205) + часть [35206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235206) + часть [35207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235207) + часть [35208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235208) + часть [35209](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235209) + часть [35210](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235210) + часть [35211](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235211) + часть [35212](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235212) + часть [35213](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235213) + часть [35214](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235214) + часть [35215](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235215) + [35301](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235301) + [35302](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235302) + [35303](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235303) - [45101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245101) - [45102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245102) - часть [45201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245201) - часть [45202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245202) - часть [45203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245203) - часть [45204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245204) - часть [45205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245205) - часть [45206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245206) - часть [45207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245207) - часть [45208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245208) - часть [45209](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245209) - часть [45210](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245210) - часть [45211](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245211) - часть [45212](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245212) - часть [45213](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245213) - часть [45214](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245214) - часть [45215](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245215) - часть [45301](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245301) - [45302](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245302) - [45303](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245303) |
| 29 | обязательства по аренде | [72507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72507), [72508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72508) | часть [35201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235201) + часть [35202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235202) + часть [35203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235203) + часть [35204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235204) + часть [35205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235205) + часть [35206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235206) + часть [35207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235207) + часть [35208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235208) + часть [35209](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235209) + часть [35210](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235210) + часть [35211](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235211) + часть [35212](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235212) + часть [35213](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235213) + часть [35214](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235214) + часть [35215](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235215) - часть [45201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245201) - часть [45202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245202) - часть [45203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245203) - часть [45204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245204) - часть [45205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245205) - часть [45206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245206) - часть [45207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245207) - часть [45208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245208) - часть [45209](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245209) - часть [45210](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245210) - часть [45211](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245211) - часть [45212](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245212) - часть [45213](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245213) - часть [45214](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245214) - часть [45215](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245215) |
| 30 | прочее | [72507](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72507),  [72508](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72508) | часть [35404](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235404) + часть [35804](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_235804) - часть [45404](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245404) - часть [45804](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_245804) |

**Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней**

1. В [таблице](https://base.garant.ru/71833440/#block_241) раскрывается состав [статьи](https://base.garant.ru/71833440/#block_2007) "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами" отчета о финансовых результатах.

2. По [строкам 3-9](https://base.garant.ru/71833440/#block_100167), [11-15](https://base.garant.ru/71833440/#block_100168), [17-21](https://base.garant.ru/71833440/#block_100171), [24-26](https://base.garant.ru/71833440/#block_100172), [28-30](https://base.garant.ru/71833440/#block_100176), [32-34](https://base.garant.ru/71833440/#block_100178) отражаются остатки на счетах по символам отчета о финансовых результатах в соответствии с [приложением 20](https://base.garant.ru/71833440/62ca3c9a93aac147338fa0b3dccb5683/#block_20000) к настоящему Положению.

3. По [строке 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100165) отражается сумма значений показателей по [строкам 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100166), [10](https://base.garant.ru/71833440/#block_100169) и [16](https://base.garant.ru/71833440/#block_100170).

4. По [строке 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100166) отражается сумма значений показателей по [строкам 3-9](https://base.garant.ru/71833440/#block_100167).

5. По [строке 10](https://base.garant.ru/71833440/#block_100169) отражается сумма значений показателей по [строкам 11-15](https://base.garant.ru/71833440/#block_100168).

6. По [строке 16](https://base.garant.ru/71833440/#block_100170) отражается сумма значений показателей по [строкам 17-21](https://base.garant.ru/71833440/#block_100171).

7. По [строке 22](https://base.garant.ru/71833440/#block_100174) отражается сумма значений показателей по [строкам 23](https://base.garant.ru/71833440/#block_100173), [27](https://base.garant.ru/71833440/#block_100175) и [31](https://base.garant.ru/71833440/#block_100177).

8. По [строке 23](https://base.garant.ru/71833440/#block_100173) отражается сумма значений показателей по [строкам 24-26](https://base.garant.ru/71833440/#block_100172).

9. По [строке 27](https://base.garant.ru/71833440/#block_100175) отражается сумма значений показателей по [строкам 28-30](https://base.garant.ru/71833440/#block_100176).

10. По [строке 31](https://base.garant.ru/71833440/#block_100177) отражается сумма значений показателей по [строкам 32](https://base.garant.ru/71833440/#block_100178) и [33](https://base.garant.ru/71833440/#block_100179).

11. По [строке 35](https://base.garant.ru/71833440/#block_100181) отражается сумма значений показателей по [строкам 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100165), [22](https://base.garant.ru/71833440/#block_100174) и [34](https://base.garant.ru/71833440/#block_100180).

**ВАЖНО - ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ТАБЛИЦЕ 24.1 ПРОИЗВОДИМ В ПУНКТЕ 28, ТК ОЦЕНКУ ДЕЛАЕМ как привлеченные средства ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (прямого указания на символ ОФР нет). ЕСТЬ СТРОКА 33 - ПРОЧЕЕ , НО СЧИТАЮ, ЧТО ВКЛЮЧАТЬ В НЕЕ НЕКОРРЕКТНО.**

Примечание 26. Общие и административные расходы

Таблица 26.1 - Общие и административные расходы (ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ВЫПУСКУ ОБЛИГАЦИЙ (ПРИ ВОЗВРАТЕ – П. 6.45 612-П))

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения показателя по строке | |
| Счет  бухгалтерского  учета | Символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55417](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255417) |
| 2 | Взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55418](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255418) |
| 3 | Расходы на персонал | [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801), [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | если больше нуля: ([55101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255101) + [55102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255102) + [55103](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255103) + [55104](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255104) + [55105](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255105) + [55106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255106) + [55107](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255107) + [55108](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255108) + [55109](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255109) + [55110](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255110) + [55111](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255111) + [55112](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255112) + [55113](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255113) - [54201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254201) - [54202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254202) - [54203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254203) - [54204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254204) - [54205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254205) - [54206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254206) - [54207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254207) - [54208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254208)) |
| 4 | Представительские расходы | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55408](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255408) |
| 5 | Амортизация основных средств | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55301](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255301) + [55302](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255302) |
| 6 | Амортизация нематериальных активов | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55303](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255303) |
| 7 | Расходы по аренде | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55401](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255401) |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801), [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | если больше нуля: ([55201](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255201) + [55202](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255202) + [55203](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255203) + [55204](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255204) + [55205](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255205) + [55206](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255206) + [55207](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255207) + [55208](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255208) - [54101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254101) - [54102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254102) - [54103](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254103) - [54104](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254104) - [54105](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254105) - [54106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254106)) |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802), [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) | [55409](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255409) + [55406](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255406) + [55415](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255415) + [55419](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255419) + [53901](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253901) + [53903](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253903) |
| 10 | Расходы по страхованию | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55412](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255412) |
| 11 | Реклама и маркетинг | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802), [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) | [55407](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255407) + [53902](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253902) |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55413](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255413) |
| 13 | Судебные и арбитражные расходы | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55602](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255602) |
| 14 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801), [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | если больше нуля: ([55501](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255501) + [55503](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255503) + [55504](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255504) - [54301](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254301) - [54303](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254303) - [54304](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254304)) |
| 15 | Командировочные расходы | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55405](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255405) |
| 16 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) | [53101](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253101) + [53102](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253102) + [53103](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253103) + [53104](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253104) + часть [53106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253106) |
| 17 | Расходы на проведение аудита и публикацию отчетности | [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55410](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255410) + [55411](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255411) |
| 18 | Неустойки, штрафы, пени | [72801](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72801), [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802), [72701](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72701), [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702) | если больше нуля: ([55601](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255601) + [55603](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255603) + [53401](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253401) + [53402](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253402) - [52401](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_252401) - [52402](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_252402) - [54401](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254401) - [54403](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_254403)) |
| 19 | Прочее | [72702](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72702), [72802](https://base.garant.ru/71176854/633c8d9ec733cd744ee6055e0203c99f/#block_72802) | [55414](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255414) + [55416](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255416) + [55404](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255404) + часть [53106](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253106) + [53105](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253105) + [55402](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255402) + [55403](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_255403) + [53601](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253601) + [53904](https://base.garant.ru/71833444/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_253904) |
| 20 | Итого | [строка 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100566) + [строка 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100567) + [строка 3](https://base.garant.ru/71833440/#block_100568) + [строка 4](https://base.garant.ru/71833440/#block_100569) + [строка 5](https://base.garant.ru/71833440/#block_100570) + [строка 6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100571) + [строка 7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100572) + [строка 8](https://base.garant.ru/71833440/#block_100573) + [строка 9](https://base.garant.ru/71833440/#block_100574) + [строка 10](https://base.garant.ru/71833440/#block_100575) + [строка 11](https://base.garant.ru/71833440/#block_100576) + [строка 12](https://base.garant.ru/71833440/#block_100577) + [строка 13](https://base.garant.ru/71833440/#block_100578) + [строка 14](https://base.garant.ru/71833440/#block_100579) + [строка 15](https://base.garant.ru/71833440/#block_100580) + [строка 16](https://base.garant.ru/71833440/#block_100581) + [строка 17](https://base.garant.ru/71833440/#block_100582) + [строка 18](https://base.garant.ru/71833440/#block_100583) + [строка 19](https://base.garant.ru/71833440/#block_100584) | [строка 1](https://base.garant.ru/71833440/#block_100566) + [строка 2](https://base.garant.ru/71833440/#block_100567) + [строка 3](https://base.garant.ru/71833440/#block_100568) + [строка 4](https://base.garant.ru/71833440/#block_100569) + [строка 5](https://base.garant.ru/71833440/#block_100570) + [строка 6](https://base.garant.ru/71833440/#block_100571) + [строка 7](https://base.garant.ru/71833440/#block_100572) + [строка 8](https://base.garant.ru/71833440/#block_100573) + [строка 9](https://base.garant.ru/71833440/#block_100574) + [строка 10](https://base.garant.ru/71833440/#block_100575) + [строка 11](https://base.garant.ru/71833440/#block_100576) + [строка 12](https://base.garant.ru/71833440/#block_100577) + [строка 13](https://base.garant.ru/71833440/#block_100578) + [строка 14](https://base.garant.ru/71833440/#block_100579) + [строка 15](https://base.garant.ru/71833440/#block_100580) + [строка 16](https://base.garant.ru/71833440/#block_100581) + [строка 17](https://base.garant.ru/71833440/#block_100582) + [строка 18](https://base.garant.ru/71833440/#block_100583) + [строка 19](https://base.garant.ru/71833440/#block_100584) |