Приложение № 1 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 01.00 – КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС [ФИНАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ]

- **1.** Консолидированный отчет F 01.00 представляет финансовое состояние группы субъектов, включенной в периметр консолидации, на конец последнего дня отчетного периода.
- **2.** Отчет состоит из 3 таблиц: F 01.01, F 01.02 и F 01.03, которые отражают данные об активах, обязательствах и собственном капитале группы субъектов, включенной в периметр консолидации.
- **3.** Финансовые инструменты представлены по категориям финансовых активов и обязательств.
 - 4. В целях настоящего отчета следующие основные понятия означают:
- 1) «Предназначенный для сделок» является финансовым активом или финансовым обязательством, который отвечает одному из следующих условий:
- а) получен или используется, в основном, для продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- b) при первоначальном признании состоит в портфеле финансовых инструментов, совместно выявленных и управляемых, и для которых существуют доказательства реального плана по отслеживанию краткосрочной прибыли; либо
- с) является производным инструментом (за исключением производного инструмента, который является договором финансового обеспечения или эффективным инструментом хеджирования).
- 2) «Финансовые активы, не предназначенные для сделок, оцениваемые обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток" являются финансовыми активами, которые должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случая, когда оценен по амортизированной стоимости в соответствии с пунктом 4.1.2. или по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО(IFRS)9.
- 3) «Финансовые активы, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток» являются финансовыми активами, которые при первоначальном оценивании признаны по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 4) «Финансовые обязательства, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток» являются финансовыми обязательствами, которые отвечают одному из следующих условий:
 - а) соответствуют определению инструментов, предназначенных для сделок;
- b) при первоначальном оценивании признаются банком как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 4.2.2 или 4.3.5 МСФО(IFRS) 9;
- с) при первоначальном признании или позднее признается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО(IFRS) 9.
 - 5. При заполнении отчета F 01.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) «Денежные средства в кассе» включают в себя банкноты и монеты в национальной и иностранной валютах в обращении, обычно используемые для осуществления платежей.
- 2) «Остатки денежных средств в центральных банках» включают остатки для получения до востребования в центральном банке.
- 3) «Прочие депозиты до востребования» включают остатки для получения до востребования в банках.

- 4) «Финансовые активы предназначенные для сделок» включают производные инструменты, ценные бумаги, приобретенные для сделок (акции, государственные ценные бумаги и ценные бумаги, выпущенные Национальным банком Молдовы), кредиты и авансы, приобретенные от других банков с целью перепродажи.
- 5) «Финансовые активы не предназначенные для сделок, оцениваемые обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включают финансовые активы, не предназначенные для сделок, такие как инструменты собственного капитала, для которых банк при первоначальном признании не сделал неотменяемый выбор оценивать их по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода и долговые ценные бумаги/кредиты и авансы, которые при первоначальном признании не были оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток и для которых денежные потоки не представлены исключительно платежами основной части и процентами по основному долгу.
- 6) «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включают ценные бумаги (акции или государственные ценные бумаги) и кредитный портфель, первоначально оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 7) «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода» включают финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода при первоначальном признании, а также взятые во владение группой единиц, включенных в периметр консолидации, взамен некоторых задолженностей (акции или доли участия, государственные ценные бумаги, выпущенные Национальным банком Молдовы); кредиты и авансы, приобретенные у других субъектов с целью дальнейшей продажи.
- 8) «Финансовые активы по амортизированной стоимости» включают долговые ценные бумаги, кредиты и авансы, удерживаемые с целью хранения до их срока погашения, и для которых движение денежных средств является платежами основной части и причитающихся процентов.
- 9) «Минимальные обязательные резервы, связанные с привлечением средств в свободно конвертируемой валюте» включает денежные средства банков в долларах США и евро, хранимые на счетах в Национальном банке Молдовы, относящиеся к привлеченным средствам в свободно конвертируемой валюте.
- 10) «Производные инструменты учет хеджирования» включают в себя производные инструменты (с положительным остатком для части активов и с отрицательным остатком для части пассивов банка), предназначенные в качестве инструментов хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS).
- 11) «Изменения в справедливой стоимости, связанные с элементами покрытия в рамках хеджирования справедливой стоимости портфеля от риска изменения процентных ставок» являются прибылью (если инструмент хеджирования является активом), соответственно убытками (если инструмент хеджирования является задолженностью), связанными с покрытием риска процентной ставки.
- 12) «Инвестиции в дочерние предприятия, в ассоциированные организации и связанные стороны» включают инвестиции банка в дочерние компании, ассоциированные организации и другие связанные стороны.
- 13) «Материальные активы» включают в себя основные средства и вложения в недвижимость за вычетом суммы скидок на потери от их обесценивания и суммы амортизации по ним.
- 14) «Нематериальные активы» включают в себя коммерческий фонд (goodwill (разница между ценой покупки приобретенного предприятия и стоимостью чистых активов приобретенного предприятия) и нематериальные активы за вычетом суммы обесценения и суммы их амортизации.
- 15) «Задолженности по налогам» включают в себя текущую и отсроченную задолженность налога на прибыль.

- 16) «Прочие активы» включают в себя все другие активы, которые не были включены в вышеназванные категории. Также включаются активы, принятые во владение, которые не учитываются в соответствии с МСФО(IFRS) 5.
- 17) «Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как для продажи» включают в себя активы для продажи, в том числе взятые в собственность, по которым ведется учет в соответствии с МСФО(IFRS) 5.
- 18) «Финансовые обязательства, предназначенные для сделок» включают в себя производные инструменты, не признанные как и инструменты хеджирования, короткие позиции (продажа финансовых активов, которые предприятие дало взаймы).
- 19) «Финансовые обязательства, признанные для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включают в себя инструменты, первоначально признанные для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 20) «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» включают в себя депозиты клиентов, облигации группы субъектов, включенной в периметр консолидации, другие кредиты, субординированные кредиты, средства овернайт, ценные бумаги, проданные при условии последующего их выкупа (REPO).
- 21) «Резервы» включают резервы по реструктуризации бизнеса, обязательства по пенсиям и другим выплатам сотрудникам, резервы для покрытия расходов, связанных с убытками которые могут быть понесены в результате судебных процессов против банка, финансовые обязательства и другие резервы.
- 22) Резервы на «Пенсии и другие обязательства по установленным выплатам по окончании трудовой деятельности» включают сумму чистых задолженностей по установленным выплатам сотрудникам.
- 23) Резервы на «Другие долгосрочные выплаты сотрудникам» включают сумму дефицитов планов долгосрочных выплат сотрудников, перечисленных в МСФО(IAS) 19.153. Совокупные расходы на краткосрочные выплаты сотрудникам [МСФО(IAS) 19.11(a)], планы взносов, определенные согласно положениям [МСФО(IAS) 19.51(a)] и выплаты для прекращения трудового договора согласно положениям [МСФО(IAS) 19.169(a)] включаются в «Другие задолженности».
- 24) Резервы на «Обязательства и гарантии» включают резервы, связанные со всеми обязательствами и гарантиями, способ их резервирования осуществляется согласно положениям МСФО(IAS) 37 или они рассматриваются как и договора страхования согласно положениям МСФО(IAS) 4, несмотря на то, что обесценение обязательств и гарантий определяется в соответствии с МСФО(IFRS) 9. Совокупные задолженности от финансовых обязательств и гарантий, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не отражаются как резервы, хотя они и возникают из за кредитного риска, но как "прочие финансовые обязательства" (если кредитные обязательства, финансовые гарантии и другие данные обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любое изменение справедливой стоимости, включая изменения, вытекающие из кредитного риска, сообщаются как «прочие финансовые обязательства», а не как резервы на «Обязательства и гарантии»).
- 25) «Налоговые обязательства» включают в себя текущую и отсроченную задолженность налога на прибыль. При составлении данной позиции учитываются положения МСФО(IAS)1.54 (п. n-o).
- 26) «Уставный капитал, подлежащий погашению по требованию» включает в себя доли кооперативных организаций, которые не соответствуют классификации капитала согласно критериям КРМФО(IFRIC) 2. Не применимо в настоящее время.
- 27) «Прочие обязательства» все остальные обязательства, не являющиеся финансовыми, которые не были включены в вышеуказанные категории.
- 28) «Обязательства, включенные в группы выбытия, для продажи» включают в себя обязательства группы субъектов, включенной в периметр консолидации, по

долгосрочным активам, предназначенным для продажи и которые учитываются в соответствии с MCФO(IFRS) 5.

- 29) «Уставный капитал» включает оплачиваемый и неоплачиваемый капитал, выпущенные привилегированные и простые акции. Данная категория разделяется на «Оплаченный капитал» и «Подписанный неоплаченный капитал» для обеспечения демаркации двух необходимых моментов в формировании уставного капитала: подписка акционеры или учредители принимают на себя обязательства на основании договора о распределении долей и оплата предоставление в распоряжение общества части подписанного капитала.
- 30) «Компонент капитала комбинированных финансовых инструментов» включает состав собственных капиталов комбинированных финансовых инструментов (финансовых инструментов, в которых присутствует как долговая составляющая, так и составляющая собственных капиталов), выпущенных группой субъектов, включенной в периметр консолидирования, при разделении в соответствии с МСФО(IFRS) (включая сложные финансовые инструменты с многочисленными встроенными производными инструментами, чья стоимость взаимозависима).
- 31) «Прочие выпущенные инструменты собственного капитала» включают все договорные обязательства, в том числе происходящие от производных инструментов, которые привели или могут привести в будущем к доставке инструментов собственного капитала эмитента, а также долевого компонента комбинированных финансовых непроизводных инструментов , выданных субъектом; примерами долевых инструментов могут служить простые акции, которые не могут быть ликвидированы до срока погашения и выпущенные опционы call, позволяющие держателю подписать или купить фиксированное количество простых акций, которые не могут быть ликвидированы до срока погашения, взамен фиксированной денежной суммы или другого финансового актива.
- 32) «Прочие инструменты капитала» включают все инструменты капитала, которые не являются финансовыми инструментами, включая сделки с акциями с расчетом в акциях [МСФО(IFRS) 2.10].
- 33) «Изменения справедливой стоимости инструментов собственного капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода» включают совокупные доходы и убытки, связанные с изменениями справедливой стоимости инвестиций в инструменты капитала, для которых субъект сделал неотменяемый выбор о внесении изменений справедливой стоимости в других элементах совокупного дохода.
- 34) «Неэффективная часть от покрытий справедливой стоимости против рисков для инструментов собственного капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода» включает совокупную неэффективную долю, вытекающую из операций покрытия справедливой стоимости, в которой покрытый элемент является инструментом капитала, оцененным по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода. Неэффективная доля покрытия, указанная в данной позиции, представлена разницей между совокупной вариацией справедливой стоимости инструмента капитала, указанной в рамках позиции "Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода [элемент хеджирования]" и совокупными вариациями справедливой стоимости производного финансового инструмента покрытия, указанными в позиции "Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода [элемент хеджирования]" [МСФО(IFRS) 9.6.5.3 и МСФО(IFRS) 9.6.5.8].
- 35) «Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые могут быть присвоены изменениям кредитного риска задолженностей» включает совокупные доходы и убытки, признанные в других элементах совокупного дохода, связанные с собственным кредитным риском, по задолженностям, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

независимо от того, если для финансовых обязательств, признанных для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, если данное отражение происходит при первоначальном признании или позднее.

- 36) «Хеджирование чистой инвестиции в иностранную операцию [эффективная доля]» включает резерв валютной конверсии, связанной с эффективной долей как операций хеджирования чистых инвестиций в иностранную операцию, осуществленной на постоянной основе, так и операций хеджирования чистых инвестиций в иностранную операцию, которые более не применяются, до тех пор, пока иностранные операции остаются признанными в балансе.
- 37) «Производные инструменты хеджирования. Резерв по хеджированию денежных потоков [эффективная доля]» включает резерв от покрытия движения денежных средств, связанного с эффективной долей перемещения справедливой стоимости производных финансовых инструментов покрытия как для операций хеджирования движения денежных средств, осуществляемых на постоянной основе, так и в случае операций хеджирования движения денежных средств, которые более не применяются.
- 38) «Изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода» включают совокупные доходы или убытки, связанные с долговыми инструментами, оцененные по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода, за вычетом корректировки по потерям, которая оценивается на отчетную дату в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.5.5.
- 1) «Инструменты хеджирования [непризнанные элементы]» включают совокупные изменения справедливой стоимости по следующими элементам:
- а) временная стоимость опциона, в случае когда временная и действительная стоимость соответствующего опциона разделены и лишь изменение действительной стоимости признано как инструмент хеджирования [МСФО(IFRS) 9.6.5.15];
- b) элемент forward договора forward, если элемент forward и элемент spot (до востребования) соответствующего договора forward разделены и лишь изменение элемента spot договора forward признано как инструмент хеджирования;
- с) валютный spread, связанный с финансовым инструментом, если данный spread исключен от признания соответствующего финансового инструмента в качестве инструмента хеджирования [МСФО (IFRS) 9.6.5.15, МСФО(IFRS) 9.6.5.16].
- 2) «Резервы от переоценки» включают резервы, вытекающие из первого принятия МСФО(IAS), которые не были переведены к другим видам резервов.
- 3) «Прочие резервы» включают в себя нераспределенную прибыль (предусмотренные законодательством резервы, уставные резервы и т.д.) наряду с другими резервами, актуарные прибыли или убытки, признанные непосредственно в собственном капитале, и совокупные потери, прибыль или убыток после уплаты налогов от текущей деятельности. Сюда же включаются резервы для покрытия рисков в соответствии с пруденциальными правилами Национального банка Молдовы.
- 4) «(-)Казначейские акции» включают инструменты собственного капитала, выкупленные эмитентом, в соответствии с критериями МСФО(IAS) 32. 33-34, которые были выкуплены эмитирующим субъектом.

Формат отчета

Код (банка _			_
По с	остоян	ию на		

F 01.00 – КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС [ФИНАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ]

F 01.01 - Активы

Код пози- ции	Наименование показателя	Ссылки	Корреляция с другими FIN	Балансовая стоимость
A	В	С	D	010
010	Денежные средства, остатки денежных средств в центральных банках и другие депозиты до востребования	IAS 1.54 (i)		
020	Денежные средства в кассе	Приложение V часть 2.1		
030	Остатки денежных средств в центральных банках	Приложение V часть 2.2		
040	Прочие депозиты до востребования	Приложение V часть 2.3		
050	Финансовые активы, предназначенные для сделок	IFRS 9 приложение А	F 04.00	
060	Производные инструменты	IFRS 9 приложение А	F 04.00 F 10.00	
070	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11	F 04.00	
080	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	F 04.00	_
090	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	F 04.00	
096	Финансовые активы, предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	F 04.00	
097	Производные инструменты	IAS 32.11	F 04.00	
098	Инструменты собственного капитала	Приложение V часть 1.31	F 04.00	
099	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.32	F 04.00	
100	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	F 04.00	
120	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	F 04.00	
130	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	F 04.00	
141	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	F 04.00	
142	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11	F 04.00	
143	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	F 04.00	
144	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	F 04.00	
181	Финансовые активы по амортизированной стоимости	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	F 04.00	
182	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	F 04.00	
183	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	F 04.00	
184	Минимальные обязательные резервы, связанные с привлечением средств в свободно конвертируемой валюте		F 04.00	
240	Производные инструменты – учет хеджирования	IFRS 9.6.2.1; Приложение V часть 1.22		X
250	Изменения в справедливой стоимости, связанные с элементами покрытия в рамках хеджирования справедливой стоимости портфеля от риска изменения процентных ставок	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		X

Инвестиции в отделения, в	IAS 1.54(е); Приложение	F 40.00
ассоциированные организации и	V часть 1.21 часть 2.4	
совместные предприятия		
Материальные активы		
Материальные активы	IAS 16.6; IAS 1.54(a)	F 21.00
		F 42.00
Инвестиционная собственность	IAS 40.5; IAS 1.54(b)	F 21.00
		F 42.00
Нематериальные активы	IAS 1.54(c); CRR статья 4	
	часть (1) пункт 115	
Коммерческий фонд	IFRS 3.B67(d); CRR	
	статья 4 часть (1) пункт	
	113	
Прочие нематериальные активы	IAS 38.8, 118	F 21.00
		F 42.00
Задолженности по налогам	IAS 1.54(n-o)	
Задолженности по текущим налогам	IAS 1.54(n); IAS 12.5	
Задолженности по отсроченному налогу	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR	
	статья 4 часть (1) пункт	
	106	
Прочие активы	Приложение V часть 2.5	
Долгосрочные активы и группы,	IAS 1.54(j); IFRS 5.38,	
предназначенные для выбытия,	Приложение V часть 2.7	
классифицированные как		
предназначенные для продажи		
ИТОГО АКТИВОВ	IAS 1.9(a), IG 6	
	ассоциированные организации и совместные предприятия Материальные активы Материальные активы Инвестиционная собственность Нематериальные активы Коммерческий фонд Прочие нематериальные активы Задолженности по налогам Задолженности по текущим налогам Задолженности по отсроченному налогу Прочие активы Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	ассоциированные организации и совместные предприятия V часть 1.21 часть 2.4 Материальные активы IAS 16.6; IAS 1.54(a) Инвестиционная собственность IAS 40.5; IAS 1.54(b) Нематериальные активы IAS 1.54(c); CRR статья 4 часть (1) пункт 115 Коммерческий фонд IFRS 3.B67(d); CRR статья 4 часть (1) пункт 113 Прочие нематериальные активы IAS 38.8, 118 Задолженности по налогам IAS 1.54(n-o) Задолженности по текущим налогам IAS 1.54(n); IAS 12.5 Задолженности по отсроченному налогу IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR статья 4 часть (1) пункт 106 Прочие активы Приложение V часть 2.5 Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Приложение V часть 2.7

F 01.02 – Обязательства

Код	Наименование показателя	Ссылки	Корреляции	Балансовая
пози			с другими	стоимость
ции			FIN	
A	В	C	D	010
010	Финансовые обязательства,	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS	F 08.00	
	предназначенные для сделок	9.BA.6		
020	Промородин и многрумомии	IFRS 9 приложение A; IFRS	F 10.00	
	Производные инструменты	9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)		
030	Короткие позиции	IFRS 9.BA7(b)	F 08.00	
040		ВСЕ/2013/33 приложение 2	F 08.00	
	Депозиты	часть 2.9 Приложение V		
		часть 1.36		
050	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37	F 08.00	
060	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.38-	F 08.00	
		41		
070	Финансовые обязательства, признанные для	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	F 08.00	
	учета по справедливой стоимости через			
	прибыль или убыток			
080	Депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2	F 08.00	
		часть 2.9 Приложение V		
		часть 1.36		
090	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37	F 08.00	
100	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.38-	F 08.00	
		41		
110	Финансовые обязательства, оцениваемые по	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	F 08.00	
	амортизированной стоимости			
120	Депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2	F 08.00	
		часть 2.9 Приложение V		
		часть 1.36		
130	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37	F 08.00	

140	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.38- 41	F 08.00	
150	Производные инструменты – учет хеджирования	IFRS 9.6.2.1; Приложение V часть 1.26		X
160	Изменения в справедливой стоимости, связанные с инструментами хеджирования в рамках операций по хеджированию справедливой стоимости портфеля от процентного риска	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8		x
170	Резервы	IAS 37.10; IAS 1.54(l)	F 43.00	
180	Пенсии и другие обязательства по установленным выплатам по окончании трудовой деятельности	IAS 19.63; IAS 1.78(d); Приложение V часть 2.9	F 43.00	
190	Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Приложение V часть 2.10	F 43.00	
200	Реструктуризация	IAS 37.71, 84(a)	F 43.00	
210	Правовые споры и налоговые разбирательства на рассмотрении суда	IAS 37 приложение С примеры 6 и 10	F 43.00	
220	Обязательства и гарантии	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4 Приложение V часть 2.11	F 09.00, F 12.00, F 43.00	
230	Прочие резервы	IAS 37.14	F 43.00	
240	Налоговые обязательства	IAS 1.54(n-o)		
250	Текущие налоговые обязательства	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
260	Отложенные налоговые обязательства	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR статья 4 часть (1) пункт 108		
270	Уставный капитал, подлежащий погашению	IAS 32 IE33; IFRIC 2;		X
	по требованию	Приложение V часть 2.12		
280	Прочие обязательства	Приложение V часть 2.13		
290	Обязательства, включенные в группы	IAS 1.54 (p); IFRS 5.38,		
	выбытия, для продажи	Приложение V часть 2.14		
300	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	IAS 1.9 (b); IG 6		

F 01.03 – Собственный капитал

Код	Наименование показателя	Ссылки	Корреляции	Балансовая
пози-			с другими	стоимость
ции			FIN	
A	В	C	D	010
010	Уставный капитал	$IAS\ 1.54(r)$	F 46.00	
020	Оплаченный капитал	IAS 1.78 (e)		
030	Подписанный неоплаченный капитал	Приложение V часть 2.14		X
040	Эмиссионный доход	IAS 1.78(e); CRR статья 4	F 46.00	
		часть (1) пункт 124		
050	Выпущенные инструменты собственного	Приложение V часть 2.18-	F 46.00	
	капитала, иные, чем капитал	19		
060	Компонент капитала комбинированных	IAS 32.28-29; Приложение		
	финансовых инструментов	V часть 2.18		
070	Уставный капитал	Приложение V часть 2.19		
080	Прочие выпущенные инструменты	IFRS 2.10; Приложение V		
	собственного капитала	часть 2.20		
090	Прочие инструменты капитала	CRR статья 4 часть (1)	F 46.00	
	про те инструменты капитала	пункт 100		
095	Прочие совокупные инструменты	$IAS\ 1.82A(a)$		
	совокупного дохода			
100	Материальные активы	IAS 16.39-41		
110	Нематериальные активы	IAS 38.85-87		
120	Актуарные доходы или (-) убытки из планов	IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
	пенсий с установленными вознаграждениями			

122	Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	IFRS 5.38, IG пример 12	
124	Часть из других признанных доходов и расходов, связанных с инвестициями в филиалы, в ассоциированные организации и совместные предприятия	IAS 1.IG6; IAS 28.10	
320	Изменения в справедливой стоимости инструментов собственного капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Приложение V часть 2.21	
330	Неэффективная часть от покрытий справедливой стоимости против рисков для инструментов собственного капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24С; Приложение V часть 2.22	
340	Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода [элемент хеджирования]	IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Приложение V часть 2.22	Х
350	Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода [элемент хеджирования]	IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Приложение V часть 2.57	х
360	Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые могут быть присвоены изменениям кредитного риска задолженностей	IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Приложение V часть 2.23	
128	Элементы, которые могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток	IAS 1.82A(a) (ii)	
130	Хеджирования чистых инвестиций в иностранную операцию (эффективная доля)	IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.24	х
140	Переоценка иностранной валюты	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38- 49	
150	Производные инструменты хеджирования. Резерв по хеджированию денежных потоков [эффективная доля]	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Приложение V часть 2.25	x
155	Изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Приложение V часть 2.26	
165	Инструменты хеджирования [непризнанные элементы]	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); Приложение V часть 2.60	Х
170	Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	IFRS 5.38, IG пример 12	
180	Часть прочих признанных доходов и расходов, относящихся к инвестициям в филиалы, в ассоциированные организации и совместные предприятия	IAS 1.IG6; IAS 28.10	

190	Нераспределенная прибыль	CRR статья 4 часть (1)		
		пункт 123		
200	Резервы от переоценки	IFRS 1.30, D5-D8;		
		Приложение V часть 2.28		
210	Прочие резервы	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
220	Совокупные резервы или убытки, относящиеся	IAS 28.11; Приложение V		
	к инвестициям в филиалы, в ассоциированные	часть 2.29		
	организации и совместные предприятия,			
	учтенные методом долевого участия			
230	Прочее	Приложение V часть 2.29		
240	(-) Казначейские акции	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34,	F 46.00	
		AG 14, AG 36; Приложение		
		V часть 2.30		
250	Доход или убыток, который приходится на	IAS 1.81B (b)(ii)	F 02.00	
	владельцев материнского общества			
260	(-) Предварительные дивиденды	IAS 32.35		
270	Миноритарные интересы [интересы,	$IAS\ 1.54(q)$		
	которые не контролируют]			
280	Прочие совокупные элементы совокупного	CRR статья 4 часть (1)	F 46.00	
	дохода	пункт 100		
290	Прочие элементы		F 46.00	
300	ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	IAS 1.9(c), IG 6	F 46.00	
310	ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И	IAS 1.IG6		
	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ			

Фамилия отчество уполномоченного лица, представившего отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль F 01.00 – Консолидированный баланс [финансовая позиция]

Контроль таблицы F 01.01 - Активы

Вертикальный контроль

```
010 = 020 + 030 + 040
050 = 060 + 070 + 080 + 090
096 = 097 + 098 + 099
100 = 120 + 130
141 = 142 + 143 + 144
181 = 182 + 183 + 184
270 = 280 + 290
300 = 310 + 320
330 = 340 + 350
```

380 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370

Контроль таблицы F 01.02 - Обязательства

```
Вертикальный контроль
010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060
070 = 080 + 090 + 100
110 = 120 + 130 + 140
170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230
240 = 250 + 260
300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290
```

Контроль таблицы F 01.03 – Собственный капитал

```
Вертикальный контроль
```

```
010 = 020 + 030
050 = 060 + 070
090 = 095 + 128
095 = 100 + 110 + 120 + 122 + 124 + 320 + 330 + 360
128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170 + 180
```

210 = 220 + 230

270 = 280 + 290

300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 260 + 270

Корреляция между F 01.03 и F 01.01

F 01.03	Связь	F 01.01
310	=	380

Корреляция между F 01.03 и F 01.02

F 01.03	Связь	F 01.02
310	=	300 + 300 (F 01.03)
310	=	(010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240)
		+ 270 + 280 + 290) + 300 (F 01.03)

Корреляция между F 01.03, F 01.02 и F 01.01

F 01.01	связь	F 01.01, F 01.03
380	=	300 (F 01.02) +300 (F 01.03)

F 02.00 – КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

- **1.** Консолидированный отчет F 02.00 содержит основную информацию о прибылях и убытках, связанных с деятельностью субъектов, включенных в консолидированную группу, представленных как принадлежащие одной экономической единице.
 - 2. При составлении отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) «Доходы и расходы от продолжающихся операций» представлены в отчете о прибылях и убытках отдельно от прерывающейся деятельности. Элементы доходов или расходов от продолжающихся операций представлены в зависимости от их природы. Основные позиции делятся на составные части со ссылкой на категории финансовых инструментов в балансе.
- 2) Процентные доходы и процентные расходы по финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток и от производных финансовых инструментов для покрытия соответствующих финансовых инструментов, классифицированных в категорию «учет хеджирования», будут представлены как часть доходов или убытков из соответствующих категорий инструментов.
- 3) «Процентный доход», учет хеджирования в настоящее время не применяется в Республике Молдова.
- 4) «Доходы или убытки от финансовых активов и обязательств» представлены в основном разделе отчета о прибыли или убытках на нетто-основе.
- 5) «Доходы или расходы от прерывающейся деятельности» представлены на неттооснове.
- 6) «Процентные доходы и процентные расходы по финансовым инструментам, предназначенным для торговли, и финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток» будут представлены как чистые прибыли или убытки, связанные с данными типами инструментов (которые включают накопленные проценты).
- 7) «Процентный доход" это доход от процентов и комиссионных по кредитам, выданным клиентам, межбанковских депозитов, размещенных в других коммерческих банках, в Национальном банке Молдовы, кредиты овернайт, процентные доходы, полученные от ценных бумаг по амортизированной стоимости или оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода.
- 8) «Процентный доход прочие активы» включает процентные доходы, которые не были перечислены в других категориях, таких как процентные доходы по долгосрочным активам и выбывающим группам, классифицированные для продажи, ожидаемая прибыль по активам, связанным с пенсионными выплатами по окончании трудовой деятельности, и т.д.
- 9) Проценты по финансовым обязательствам с отрицательной ставкой эффективных процентов будут представлены в категории "Процентные доходы по обязательствам". Данные обязательства и причитающиеся проценты способствуют положительной производительности банка.
- 10) «Процентные расходы прочие обязательства» включают процентные расходы, которые не были перечислены в других категориях, таких как расходы, связанные с процентами по обязательствам, включенным в выбывающие группы, классифицированных как предназначенные для продажи, увеличения балансовой стоимости резерва, который отражает течение времени, процентные расходы, связанные с пенсионными выплатами, по окончании трудовой деятельности и т.д.
- 11) Проценты по финансовым активам с отрицательной ставкой эффективных процентов будут представлены в категории «Процентные расходы по активам». Данные активы и

причитающиеся проценты способствуют отрицательной производительности группы субъектов, включенной в периметр консолидации.

- 12) Доходы от дивидендов по инструментам капитала, оцененных по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода включают дивиденды по непризнанным инструментам в течении периода и дивиденды по инструментам, удерживаемым в конце отчетного периода.
- 13) Доходы от дивидендов по инструментам капитала, включая дивиденды по инвестициям в филиалы, в ассоциированные организации и совместные предприятия, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, будут представлены как часть доходов или убытков от соответствующих классов инструментов.
- 14) Доходы от дивидендов по инвестициям в филиалы, в ассоциированные организации и совместные предприятия включают доходы от дивидендов по долям участия, удерживаемым в филиалах, ассоциированных обществах и совместных предприятиях, учитываемые по стоимости или оцененные по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода.
 - 15) «Комиссионные доходы» включают доход в виде комиссионов.
- 16) «*Расходы по выплате комиссионных и сборов*» включают прочие расходы, имеющие характер комиссионов.
- 17) «Прибыли или (-) убытки от непризнания финансовых активов и обязательств, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток нетто» включают для каждого элемента полученную прибыль или полученный убыток-нетто, вытекающую/ий из непризнанной сделки. Чистая стоимость представляет разницу между полученной прибылью и полученными убытками. В данной позиции не включаются прибыли по инструментам капитала, которые банк выбирает оценить по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода.
- 18) «Прибыли или (-) убытки по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для торговли, нетто» включают в себя результат оценки на рынке активов и финансовых обязательств, классифицированных как часть портфеля сделок. Разница от справедливой стоимости повлияет на прибыль или убыток за весь период их удержания.
- 19) Если изменение модели бизнеса ведет к реклассификации финансового актива в рамках учетного портфеля по разному, прибыли или убытки от реклассификации представляются в соответствующих позициях учетного портфеля, в котором финансовый актив реклассифицирован, в соответствии со следующими положениями:
- а) если финансовый актив реклассифицирован из категории оценки по амортизированной стоимости в учетном портфеле финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток [МСФО(IFRS) 9.5.6.2], прибыль или убытки для реклассификации будут представлены в рамках позиции "Прибыли или (-) убытки по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для торговли, нетто" или "Прибыли или (-) убытки по финансовым активам, не предназначенные для торговли, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто", по необходимости;
- b) если финансовый актив реклассифицирован из категории оценки по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток [МСФО(IFRS) 9.5.6.7], совокупные прибыли или убытки признанные раннее в других элементах совокупного дохода и реклассифицированные в прибыль или убыток будут представлены в рамках позиции "Прибыли или (-) убытки по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для торговли, нетто" или "Прибыли или (-) убытки по финансовым активам, не предназначенные для торговли, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто", по необходимости.
- 20) «Прибыли или (-) убытки по финансовым активам и обязательствам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто» включают оценку на рынке

активов и финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – нетто.

- 21) «Прибыли или (-) убытки по учету хеджирования, нето» включает прибыли или убытки по инструментам хеджирования и элементам покрытия, а также по покрытым элементам, оцененным по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода, иным, чем инструменты капитала, в рамках операции хеджирования справедливой стоимости в соответствии с положениями МСФО(IFRS) 9.6.5.8. Также позиция включает неэффективную долю перемещения справедливой стоимости инструментов хеджирования в рамках операции хеджирования движения денежных средств. Реклассификация резерва от хеджирования движения денежных средств или резерва от хеджирования чистой инвестиции в иностранную операцию признаны в рамках тех же позиций счета прибыли или убытка, на которые воздействует движение денежных средств по покрытым элементам. Позиция «Прибыли или (-) убытки по учету хеджирования, нето "также включает прибыли и убытки от операций хеджирования чистой инвестиции в иностранную операцию. Данная позиция включает и прибыли от операций хеджирования чистых позиций.
- 22) «Курсовые разницы (прибыль/убыток) нетто» включают чистую прибыль/убыток от операций с иностранной валютой.
- 23) *«Прибыли или убытки от непризнания чистых нефинансовых активов»* включает чистые прибыли/убытки в другие активы, иные, чем описанные в предыдущих категориях.
- 24) «*Прочие доходы» / «Прочие расходы*» включают прочие непроцентные доходы/расходы.
- 25) «Административные расходы» включает стоимость заработной платы, отчисления в пенсионный фонд, в фонд социального страхования, премии и другие административные расходы.
- 26) «Амортизация» включает в себя стоимость детальной амортизации по долгосрочным материальным активам (основным средствам), инвестиционной недвижимости, прочим долгосрочным материальным активам.
- 27) «Прибыли или убытки (-) от изменений-нетто» включают суммы от корректировки валовой балансовой стоимости финансовых активов для отражения договорного, пересмотренного или измененного движения денежных средств [МСФО(IFRS) 9.5.4. и Приложение А к МСФО(IFRS) 9]. Прибыли или убытки от изменения не включают воздействие изменений суммы, представляя ожидаемые кредитные потери, которые будут представлены в рамках позиции «Обесценение или (-) восстановление потерь от обесценения финансовых активов, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток».
- 28) «*Резервы (восстановление резерва)*» включают расходы по установлению резервов или доходов от их восстановления, учтенных согласно МСФО(IAS) 37.
- 29) «Резервы или (-) восстановление резервов. Обязательства и гарантии» включают чистые расходы с резервами, связанными со всеми обязательствами и гарантиями, которые входят в зону применения МСФО(IFRS) 9, МСФО(IAS) 37 или МСФО(IFRS) 4. Любое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств и гарантий, оцененных по справедливой стоимости, будут представлены в рамках позиции «Прибыли или (-) убытки по финансовым активам и обязательствам, признанным по справедливой стоимости через прибыль или убыток- нетто». Таким образом, резервы включают стоимость обесценения по обязательствам и гарантиям, для которых обесценение определяется в соответствии с положениями МСФО(IAS) 37 или которые рассматриваются как договоры страхования в соответствии с МСФО(IFRS) 4.
- 30) «Обесценение или (-) восстановление убытков, связанных с обесценением финансовых активов, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включают в себя все прибыли или убытки от обесценения по долговым инструментам, вытекающее из применения правил обесценения, предусмотренных МСФО(IFRS) 9.5.5, независимо от того, если ожидаемые кредитные потери в соответствии с

положениями MCФO(IFRS) 9.5.5 оцениваются на следующие 12 месяцев или в течении их оставшегося срока, а также прибыли или убытки от обесценения коммерческих обязательств, активов, касающихся договора, и долговых обязательств по лизинговым операциям [МСФО(IFRS) 9.5.5.15]. Также позиция включает суммы по операциям write — off, которые исключают стоимость корректировки по потерям на день операции write — off и которые, следовательно, признаны как потери непосредственно по счету прибыли или потери, а также возврат из сумм, которые ранее являлись предметом операций write — off, зарегистрированных прямо по счету прибыли или потери.

- 31) «Прибыль или убыток по долгосрочным активам и выбывающим группам, классифицированным как предназначенные для продажи, которые не считаются прекращенной деятельностью» включает в себя прибыли/убытки от операций с долгосрочными активами и выбывающими группами в соответствии с МСФО (IFRS)5.
- 32) «Расходы или (-) доходы, связанные с налогом на прибыль или убытки от продолжающихся операций» означают обязательства группы субъектов, включенной в периметр консолидации.

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 02.00 – КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ СЧЕТ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

Код пози ции	Наименование показателя	Ссылки	Корреляции с другими FIN	Стоимость
A	В	С	D	010
010	Процентный доход	IAS 1.97; Приложение V часть 2.31	F 16.00	
020	Финансовые активы для сделок	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Приложение V часть 2.33, 34		
025	Финансовые активы, не предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		
030	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
041	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		
051	Финансовые активы по амортизированной стоимости	IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
070	Производные инструменты - Учет хеджирования, процентный риск	IFRS 9 приложение A; B6.6.16; Приложение V часть 2.35		X
080	Прочие активы	Приложение V часть 2.36		
085	Процентный доход по обязательствам	IFRS 9.5.7.1, Приложение V часть 2.37		
090	Расходы на выплату процентов	IAS 1.97; Приложение V часть 2.31	F 16.00	
100	(Финансовые обязательства, предназначенные для сделок)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Приложение V часть 2.33, 34		
110	(Финансовые обязательства, признанные для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
120	(Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости)	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2		
130	(Производные инструменты - Учет хеджирования, процентный риск)	IAS 39.9; Приложение V часть 2.35		X
140	(Прочие обязательства)	Приложение V часть 2.38		
145	(Расходы на проценты по активам)	IFRS 9.5.7.1, Приложение V часть 2.39		
150	(Расходы по уставному капиталу, подлежащего погашению по требованию)	IFRIC 2.11		X
160	Доходы в виде дивидендов	Приложение V часть 2.40	F 31.00	

170	Финансовые активы для сделок	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Приложение V часть 2.40		
175	Финансовые активы, не предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Приложение V часть		
	убыток	2.40		
191	Финансовые активы, оцениваемые по	IFRS 7.20(a)(ii); IFRS		
	справедливой стоимости через другие элементы	9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A;		
	совокупного дохода	Приложение V часть 2.41		
192	Инвестиции в отделения, в ассоциированные	Приложение V часть		
1,2	организации и совместные предприятия,	2.42		
	учтенные другими методами, чем метод учета			
	долевого учасия			
200	Доходы сборов и комиссионнов	IFRS 7.20(c)	F 22.00	
210	(Расходы от сборов и комиссионнов)	IFRS 7.20(c)	F 22.00	
220	Прибыли или (-) потери от непризнания	Приложение V часть	F 16.00	
	финансовых активов и обязательств, не	2.45		
	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток- нетто			
231	Финансовые активы, оцениваемые по	IFRS 9.4.12A; IFRS		
231	справедливой стоимости через другие элементы	9.5.7.10-11		
	совокупного дохода			
241	Финансовые активы по амортизированной	IFRS 7.20(a)(v);IFRS		
260	стоимости	9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
260	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2		
270	Прочее	7.5.7.2		
280	Доходы или (-) убытки по финансовым	IFRS 7.20(a)(i); IFRS	F 16.00	
200	активам и обязательствам,	9.5.7.1; Приложение V	1 10.00	
	предназначенным для торговли- нетто	часть 2.43, 46		
287	Доходы или (-) убытки по финансовым	IFRS 7.20(a)(i); IFRS		
	активам, не предназначенным для торговли,	9.5.7.1; Приложение V		
	оцененных обязательно по справедливой	часть 2.46		
290	стоимости через прибыль или убыток- нетто Доходы или (-) убытки по финансовым	IFRS 7.20(a)(i); IFRS	F 16.00, F	
290	активам и обязательствам учитываемые по	9.5.7.1; Приложение V	45.00	
	справедливой стоимости через прибыль и	часть 2.44		
	убыток - нетто			
300	Доходы или (-) убытки от учёта	Приложение V часть	F 16.00	X
210	хеджирования - нетто	2.47		
310	Курсовые разницы [доходы или (-) убытки], нетто	IAS 21.28, 52 (a)		
330	Доходы или (-) убытки от прекращения	IAS 1.34; Приложение	F 45.00	
	признания нефинансовых активов- нетто	V часть 2.48	1 13.00	
340	Прочие доходы	Приложение V часть 2.314-316	F 45.00	
350	(Прочие расходы)	Приложение V часть 2.314-316	F 45.00	
355	ОБЩИЕ ДОХОДЫ ОТ ЭКСПЛУАТАЦИИ – НЕТТО			
360	(Административные расходы)			
370	(Затраты на содержание персонала)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG6		
380	(Прочие административные расходы)			
390	(Амортизация)	IAS 1.102, 104		
400	(Материальные активы)	IAS 1.102; 104 IAS 1.104; IAS		
.00	(aphanoniae attribut)	16.73(e)(vii)		
410	(Инвестиционная недвижимость)	IAS 1.104; IAS		
		40.79(d)(iv)		

420	(Прочие нематериальные активы)	IAS 1.104; IAS		
	(38.118(e)(vi)		
425	Доходы или (-) убытки от изменений-нетто	IFRS 9.5.4.3, IFRS 9		
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	приложение А;		
		Приложение V часть		
		2.49		
426	Финансовые активы, оцениваемые по	IFRS 7.35J		
	справедливой стоимости через другие элементы			
127	совокупного дохода	IEDC 7 25 I		
427	Финансовые активы по амортизированной стоимости	IFRS 7.35J		
430	(Резервы или (-) восстановление резерва)	IAS 37.59, 84; IAS	F 09.00, F	
750	(1 сэсрвы или (-) восстановление резерва)	1.98(b)(f)(g)	43.00	
440	(Обязательства и гарантии)	IFRS		
		9.4.2.1(c),(d),9.B2.5;		
		IAS 37, IFRS 4,		
		Приложение V часть		
		2.50		
450	(Прочие резервы)			
460	Обесценение или (-) восстановление	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS		
	убытков, связанных с обесценением	9.5.4.4; Приложение V		
	финансовых активов, которые не оценены	часть 2,51 53		
	по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
481	(Финансовые активы, оцениваемые по	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1,		
701	справедливой стоимости через другие элементы	9.5.5.2, 9.5.5.8		
	совокупного дохода)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
491	(Финансовые активы по амортизированной	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1,		
	стоимости)	9.5.5.8		
510	Обесценение или (-) восстановление	IAS 28.40-43	F 16.00	
	убытков, связанных с обесценением			
	инвестиций в отделения, в ассоциированные			
520	организации и совместные предприятия Обесценение или (-) восстановление	IAS 36.126(a)(b)	F 16.00	
320	убытков, связанных с обесценением	IAS 50.120(u)(b)	1 10.00	
	нефинансовых активов			
530	(Материальные активы)	IAS 16.73(e)(v-vi)		
540	(Инвестиционная недвижимость)	$IAS\ 40.79(d)(v)$		
550	(Коммерческий фонд)	IFRS 3.приложение		
		B67(d)(v); IAS 36.124		
560	(Прочие нематериальные активы)	IAS 38.118 (e)(iv)(v)		
570	(Прочее)	IAS 36.126 (a)(b)		
580	Отрицательный коммерческий фонд,	IFRS 3. приложение		
	признанный прибылью или убытком	B64(n)(i)		
590	Часть прибыли или (-) убытка, связанная с	Приложение V часть		
	инвестициями в филиалы, в	2.54		
	ассоциированные организации и совместные			
	предприятия, учтенная методом долевого			
(00	участия	IEDC 5 27 II		
600	Прибыль или (-) убыток по долгосрочные	IFRS 5.37; Приложение V часть 2.55		
	активам и группам, предназначенным для выбытия, классифицированные как	v 4ucmb 2.33		
	предназначенные для продажи, которые не			
	считаются прекращенной деятельностью			
610	ПРИБЫЛЬ ИЛИ (-) УБЫТОК	IAS 1.102, IG 6; IFRS		
1	ОТПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ	5.33 A		
	ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ			

620	Расходы или доходы, связанные с налогом на прибыль или убытки от продолжающихся операций	IAS 1.82(d); IAS 12.77	
630	ПРИБЫЛЬ ИЛИ (-) УБЫТОК ОТПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	IAS 1, IG 6	
640	Прибыль или (-) убыток от прерывающейся деятельности, после налогообложения	IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Приложение V часть 2.56	
650	Прибыль или (-) убыток от прекращенной деятельности, до налогообложения	IFRS 5.33(b)(i)	
660	[Расходы или (-) доходы по налогам, связанные с прекращенной деятельностью от прекращенной деятельности, до налогообложения]	IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)	
670	ПРИБЫЛЬ ИЛИ (-) УБЫТОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	IAS 1.81A(a)	
680	Присваиваемый миноритарным интересам (интересы, которые не контролируются)	IAS 1.81B (b)(i)	
690	Присваиваемый владельцам материнского предприятия	IAS 1.81B (b)(ii)	

Фамилия, имя, отчество уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль F 02.00 - Счет прибыли или убытка

Вертикальный контроль

```
010 = 020 + 025 + 030 + 041 + 051 + 070 + 080 + 085
090 = 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 145
160 = 170 + 175 + 191 + 192
220 = 231 + 241 + 260 + 270
355 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350
360 = 370 + 380
390 = 400 + 410 + 420
425 = 426 + 427
430 = 440 + 450
460 = 481 + 491
520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570
610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 360
```

390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 590 + 600630 = 610 - 620

640 = 650 - 660

670 = 630 + 640

670 = 680 + 690

Корреляция между F 02.00 и F 01.03

F 02.00	связь	F 01.03
670	Ш	250

F 03.00 – Отчет о совокупном доходе

- **1.** Консолидированный отчет F 03.00 содержит информацию об элементах совокупного дохода текущего периода (отчетного периода), согласно положениям МСФО(IAS) 1.81 (b).
 - 2. При составлении отчета F 03.00должны учитываться следующие уточнения:
- 1) *«Прочие элементы совокупного дохода»* должны обобщать потоки компонентов других элементов совокупного дохода;
- 2) «Материальные активы» и «Нематериальные активы» представят прибыли (убытки) от переоценки долгосрочных активов, учтенных по переоцененной стоимости:
- а) если балансовая стоимость долгосрочного актива увеличена в результате переоценки, увеличение должно быть признано в прочих элементах совокупного дохода и накоплено в собственных капиталах под наименованием излишка переоценки, увеличение не компенсирует снижение от переоценки того же актива, который раннее был признан в прибыли или убытке;
- b) если балансовая стоимость долгосрочного актива снижена в результате переоценки, данное снижение должно быть признано в прочих элементах совокупного дохода в мере, в которой излишек от переоценки для данных активов представляет кредитовое сальдо.
- 3) «Прибыли или (-) убытки от хеджирования собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода- нетто» включают в себя совокупное изменение неэффективности (неэффективной доли) операции хеджирования, в случае операций хеджирования справедливой стоимости, в которой покрытый элемент является инструментом капитала, оцененным по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода. Данное изменение представлено разницей между изменениями в перемещении справедливой стоимости инструмента капитала, представленные в рамках позиции «Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода [элемент хеджирования]» и изменения в перемещении справедливой стоимости производного финансового инструмента хеджирования, представленного в рамках позиции "Изменения справедливой стоимости собственных инструментов капитала, оцененных по стоимости через прочие элементы совокупного справедливой хеджирования]".
- 4) «Хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции (эффективная доля)» включают изменение накопленного резерва от переоценки иностранной валюты по эффективной доле как операций хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции, осуществленных на продолжающейся основе, а также прерывающихся операций.
- 5) В случае операций хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции и операций хеджирования движения денежных средств суммы, представленных в рамках позиции «Переведенные в прибыль или убыток», включают переведенные суммы, так как покрытые потоки появились и больше не ожидается их появление.
- 6) «Инструменты хеджирования [непризнанные элементы]» включают изменения в совокупном перемещении справедливой стоимости по следующим элементам, если они не признаны компонентом хеджирования:
 - а) стоимость время опционов;
 - b) элементы forward договоров forward;
 - c) валютный spread по финансовым инструментам.
- 7) В случае опционов, реклассифицированные суммы в прибыль или убыток и представленные в рамках позиции «Перечисленные в прибыль или убыток» включают

реклассификации, связанные с опционами, которые хеджируют элемент сделки и опционами, которые хеджируют элемент, связанный с периодом времени.

- 8) «Долговые инструменты, оцененные по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода» включают прибыли или убытки по долговым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода, иными, чем прибыли или убытки от обесценения и от курсовой валютной разницы, которая представляется в рамках позиции «Обесценение или (-) восстановление убытков, связанных с обесценением финансовых активов, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и, соответственно, позиции «Курсовые разницы [прибыль или (-) убыток]- нетто» формуляра F 02.00.
- 9) «Перечисленные в прибыль или убыток» включают суммы, перечисленные в прибыль или убыток в результате непризнания или реклассификации в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 10) Если финансовый актив реклассифицирован из категории оценки по амортизированной стоимости в категорию оценки по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода[МСФО(IFRS) 9.5.6.4], прибыли или убытки от реклассификации представляются в рамках позиции «Долговые инструменты, оцененные по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода».
- 11) Если финансовый актив реклассифицирован из категории оценки по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток [МСФО(IFRS) 9.5.6.7] или в категорию оценки по амортизированной стоимости [МСФО(IFRS) 9.5.6.5], совокупные прибыли или убытки, раннее признанные в прочих элементах совокупного доходах и которые были рекласифицированы, представляются в рамках позиции «Перечисленные в прибыль или убыток» и, соответственно, в рамках позиции «Прочие реклассификации», с корректировкой во втором случае балансовой стоимости финансового актива.
- 12) «Переоценка иностранной валюты» представляет все чистые разницы валютного курса в результате конвертирования итогов и финансовой позиции в валюте представления тогда, когда она отличается от функциональной валюты субъекта.
- 13) Для всех компонентов других элементов совокупного дохода позиция «Прочие реклассификации» включают перечисления, иные, чем реклассификации из прочих элементов совокупного дохода в прибыль или убыток, или в первоначальную балансовую стоимость покрытых элементов в случае операций хеджирования движения денежных средств.
- 14) «Подоходный налог по элементам, которые не подлежат реклассификации» и «Подоходный налог по элементам, которые могут быть реклассифицированы в прибыль или (-) убыток» [МСФО(IAS) 1.91 (b), IG6] представляются как элементы отдельные строки.

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 03.00 – Отчет о совокупном доходе

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Стоимость
A	В	C	010
010	Прибыль или (-) убыток деятельности	IAS 1.7, IG6	
020	Прочие элементы совокупного дохода	IAS 1.7, IG6	
030	Элементы, которые не будут реклассифицированы в прибыль или убыток	$IAS\ 1.82A(a)(i)$	
040	Материальные активы	IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40	
050	Нематериальные активы	IAS 1.7; IAS 38.85-86	

060	Актуарные доходы или (-) убытки пенсионных	IAS 1.7, IG6; IAS	X
	планов с установленными вознаграждениями	19.120(c)	
070	Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как	IFRS 5.38	
000	предназначенные для продажи		
080	Часть других признанных доходов и расходов субъектов, учтенных методом долевого участия	IAS 1.IG6; IAS 28.10	
081	Изменение справедливой стоимости собственных	IAS 1.7(d)	
001	инструментов капитала, оцененных по	1115 1.7(a)	
	справедливой стоимости через прочие элементы		
000	совокупного дохода	VEDG 0.5.5.5.6.5.3. VEDG	
083	Прибыли или (-) убытки из учета хеджирования	IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS	
	собственных инструментов капитала, оцененных по	7.24С; Приложение V	
	справедливой стоимости через прочие элементы	часть 2.57	
	совокупного дохода-нетто		
084	Изменение справедливой стоимости собственных	IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b);	
	инструментов капитала, оцененных по	Приложение V часть	
	справедливой стоимости через прочие элементы	2.57	
	совокупного дохода [элемент хеджирования]		
085	Изменение справедливой стоимости собственных	IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);	
	инструментов капитала, оцененных по	Приложение V часть	
	справедливой стоимости через прочие элементы	2.57	
	совокупного дохода[инструмент хеджирования]	2.37	
000		IAC 1.7(£)	
086	Изменения справедливой стоимости финансовых	IAS 1.7(f)	
	обязательств, признанных по справедливой		
	стоимости через прибыль или убыток, которые		
	могут быть присвоены кредитному риску		
	обязательств		
090	Подоходный налог по элементам, которые не будут	IAS 1.91(b); Приложение	
	реклассифицированы	V часть 2.66	
100	Элементы, которые могут быть	$IAS\ 1.82A(a)(ii)$	
110	реклассифицированы как прибыль или убыток		
110			
110	Хеджирования чистых инвестиций в иностранные	IFRS 9.6.5.13(a); IFRS	X
110	Хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции (эффективная доля)	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a);	X
110	-	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть	X
	операции (эффективная доля)	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58	X
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS	x x
	операции (эффективная доля)	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS	
	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS	
	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть	
	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58	
	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть	
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58	X
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14;	X
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-	X
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59	x x
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть	X
120	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть	x x
120 130	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65	x x
120 130 140 150	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)	x x
120 130 140 150	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47	x x
120 130 140 150 160	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии,	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)	x x
120 130 140 150 160	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49 Приложение V часть	x x
120 130 140 150 160 170	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49 Приложение V часть 2.65	x x
120 130 140 150 160	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Покрытие потоки денежных средств (эффективная	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, 1G6; IAS 39.95(a)-	x x
120 130 140 150 160 170	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, 1G6; IAS 39.95(a)- 96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS	X X
120 130 140 150 160 170	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Покрытие потоки денежных средств (эффективная доля)	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, 1G6; IAS 39.95(a)-	X X
120 130 140 150 160 170	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Покрытие потоки денежных средств (эффективная доля)	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, 1G6; IAS 39.95(a)- 96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS	X X
120 130 140 150 160 170 180	операции (эффективная доля) Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Переоценка иностранной валюты Прибыли или (-) потери от конверсии, зарегистрированные в собственном капитале Перечисленные в прибыль или убыток Прочие реклассификации Покрытие потоки денежных средств (эффективная	7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Приложение V часть 2.58 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49; IFRS 9.6.5.14; Приложение V часть 2.59 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b) IAS 21.32, 38-47 IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48- 49 Приложение V часть 2.65 IAS 1.7, 1G6; IAS 39.95(a)- 96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a);	X X X

210	Перечисленные в прибыль или убыток	IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii);IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) Приложение V часть 2.59	х
220	Перечисленные в первоначальную балансовую стоимость элементов покрытых против риска	IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.11(d)(i)	X
230	Прочие реклассификации	Приложение V часть 2.65	X
231	Инструменты хеджирования (непризнанные элементы)	IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E(b)(c); Приложение V часть 2.60	Х
232	Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c)	Х
233	Перечисленные в прибыль или убыток	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Приложение V часть 2.61	х
234	Прочие реклассификации	Приложение V часть 2.65	Х
241	Долговые инструменты, оцененные по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода	IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Приложение V часть 2.62-63	
251	Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4	
261	Перечисленные в прибыль или убыток	IAS 1.7, IAS 1.92-95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; Приложение V часть 2.64	
270	Прочие реклассификации	IFRS 5.IG пример 12; IFRS 9.5.6.5; Приложение V часть 2.64-65	
280	Долгосрочные активы и группы, предназначенные для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	IFRS 5.38	
290	Прибыли или (-) убытки от оценки, зарегистрированные в собственном капитале	IFRS 5.38	
300	Перечисленные в прибыль или убыток	IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38	
310	Прочие реклассификации	IFRS 5, IG пример 12	
320	Часть прочих признанных доходов и расходов, относящихся к инвестициям в филиалы, в ассоциированные организации и совместные предприятия	IAS 1.IG6; IAS 28.10	
330	Подоходный налог по элементам, которые могут быть реклассифицировны в прибыль или (-) убыток	IAS 1.91(b), IG6; Приложение V часть 2.66	
340	Общий совокупный доход результата деятельности	IAS 1.7, 81A(a), IG6	
350	Присваиваемый миноритарным интересам (интересы, которые не контролируются)	IAS 1.83(b)(i), IG6	
360	Присваиваемый владельцам материнского предприятия	IAS 1.83(b)(ii), IG6	

П	предприятия		
Фамилия, им	мя уполномоченного лица, который представил отче	Г	
Номер телеф	рона		
Дата предста	авления отчета	_	

Контроль F 03.00 - Отчет о совокупном доходе

Вертикальный контроль:

```
020 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 081 + 083 + 086 + 090 + 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 320 + 330 \\ 030 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 081 + 083 + 086 + 090 \\ 100 = 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 320 + 330 \\ 110 = 120 + 130 + 140 \\ 150 = 160 + 170 + 180 \\ 190 = 200 + 210 + 220 + 230 \\ 231 = 232 + 233 + 234 \\ 241 = 251 + 261 + 270 \\ 280 = 290 + 300 + 310 \\ 340 = 010 + 020 \\ 340 = 350 + 360
```

Корреляция контроля между F 03.00 и F 02.00

	, ,	
F 03.00	связь	F 02.00
010	=	670

Приложение № 4 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 04.00 – РАЗБИВКА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО ИНСТРУМЕНТАМ И СЕКТОРАМ КОНТРАГЕНТОВ

- **1.** Консолидированный отчет F 04.00 состоит из 6 таблиц (F 04.01, F 04.02.1, F 04.02.2, F 04.03.1, F 04.04.1, F 04.05).
- **2.** Таблица F 04.01 представляет классификацию финансовых активов для сделок, которые включают производные инструменты, ценные бумаги, купленные для продажи, кредиты и авансы, приобретённые с целью перепродажи.
- **3.** Таблица F 04.02.1 представляет классификацию финансовых активов, не предназначенных для сделок, оцененных обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **4.** Таблица F 04.02.2 представляет классификацию финансовых активов, признанных по справедливой стоимость через прибыль или убыток, которые включают ценные бумаги (акции или государственные ценные бумаги) и кредитный портфель, первоначально оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **5.** Таблица F 04.03.1 включает классификацию по видам инструментов финансовых активов, оцененных по справедливой стоимость через прочие элементы совокупного дохода, для которых банк должен указать балансовую стоимость и валовую стоимость активов, а также накопленную стоимость потерь от обесценения, признанных в прибыли или убытке, так как она представляется на отчетную дату (сальдо счетов скидок на потери от обесценения на отчетную дату).
- **6.** Таблица F 04.04.1 оценивает общее качество кредитных портфелей и портфелей авансов, а также инвестиций по амортизированной стоимости, сгруппированных в зависимости от вида инструмента и вида контрагента.
 - 7. Таблица F 04.05 представляет субординированные финансовые активы.
 - 8. При составлении отчета F 04.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Долговые инструменты являются инструментами, удержанными банком, выпущенных в виде ценных бумаг, которые не считаются кредитами в соответствии с нормативными актами Национального банка Молдовы.
 - 2) Кредиты и авансы включают и операции финансового лизинга.
 - 3) Должна учитываться следующая классификация контрагентов:
- а) *Центральные банки* депозиты, размещенные в Национальном банке Молдовы, сделки РЕПО с Национальным банком Молдовы;
- b) *Центральное (публичное) управление* кредиты, предоставленные административнотерриториальным единицам, Национальной кассе социального страхования, Национальной медицинской страховой компании, учреждениям, финансируемым государством, Правительством;
 - с) Банки кредиты другим банкам, договоры REPO с другими коммерческими банками;
- d) *Прочие финансовые общества* кредиты, выданные профессиональным участникам небанковского финансового рынка, определенным согласно части (2) ст. 4 Закона о Национальной комиссии по финансовому рынку № 192/1998, кредиты, выданные международным финансовым организациям;
- е) *Нефинансовые общества* кредиты, предоставленные клиентам в корпоративном секторе (коммерческие общества и др.) и кредиты, выданные малым и средним предприятиям (МСП), и предприятиям нон-МСП. Кредиты юридическим лицам нерезидентам включены в корпоративный сектор. Кредиты для МСП это кредиты, выданные лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в соответствии с Законом о малых и средних

предприятиях № 179/2016, классифицируются как микро, малые и средние предприятия. Кредиты для предприятий, не являющихся МСП - это кредиты выданные политическим партиям, церквам, некоммерческим и неправительственным организациям и другим некоммерческим организациям;

- f) Домашние хозяйства кредиты физическим лицам, которые осуществляют предпринимательскую деятельность или другой вид деятельности (индивидуальные предприятия, предпринимательские патенты, адвокаты);
- 4) Совокупные отрицательные изменения справедливой стоимости в связи с кредитным риском представляют, в случае неблагоприятных подверженностей, совокупные изменения справедливой стоимости в связи с кредитным риском, если чистое совокупное изменение отрицательное. Чистое совокупное изменение справедливой стоимости в связи с кредитным риском рассчитывается путем сложения всех отрицательных и положительных изменений справедливой стоимости в связи с кредитным риском, которые возникли с признанием долгового инструмента. Данная сумма отчитывается, если только из сложения отрицательных и положительных изменений справедливой стоимости в связи с кредитным риском получается отрицательная сумма. Оценка долговых инструментов реализуется на уровне финансового инструмента. Для каждого долгового инструмента отрицательные изменения справедливой стоимости в связи с кредитным риском отчитывается до прекращения признания инструмента.
 - 5) Совокупное обесценение имеет следующее значение:
- а) для долговых инструментов, оцененных по амортизированной стоимости совокупное обесценение представлено накопленной стоимостью потерь от обесценения, чистое от использований и восстановлений, которые были признаны, по необходимости, для каждого этапа обесценения. Совокупное обесценение снижает балансовую стоимость долгового инструмента путем использования счета корректировок;
- b) для долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода, совокупное обесценение представлено суммой ожидаемых кредитных потерь и их изменений, признанных как снижение справедливой стоимости определенного инструмента с первоначального признания.
- 6) Накопленное обесценение включает корректировку для ожидаемых кредитных потерь по финансовым активам каждого этапа обесценения, предусмотренного МСФО(IFRS) 9 (пункт 5.5).
- 7) «Накопленная стоимость сумм, выведенных частично вне баланса» (частично накопленный Write-off) и «Накопленная стоимость сумм, выведенных полностью вне баланса» (полностью накопленный Write-off) включают частичную стоимость, соответственно полностью накопленную на отчетную дату задолженной основной части, процентов и комиссионных любого долгового инструмента, которая утратила признание до того момента, так как у банка нет резонных ожиданий по восстановлению договорных движений денежных средств. Данные суммы будут представлены до полного погашения всех прав банка (истечение срока предписания, списание задолженности или другие причины) или до восстановления. Следовательно, если суммы, которые стали предметом операций write-off, не были возмещены, они будут представлены на период деятельности по их выполнению.
- 8) Если долговой инструмент в конечном итоге полностью утратил признание в результате последовательных операций частичного write-off, кумулятивная стоимость сумм, которые были предметом операций write-off, реклассифицируются из графы «Накопленная стоимость сумм, выведенных частично вне баланса» в графу «Накопленная стоимость сумм, выведенных полностью вне баланса».
- 9) Операция write-off представляет событие утраты признания и связано с финансовым активом или его частью, в том числе если изменение актива способствует тому, что банк отказывается от своих прав по сбору движений денежных средств по соответствующему активу или его части. Суммы, которые были предметом операций write-off, включают суммы, вытекающие как из снижения балансовой стоимости финансовых активов, признанной прямо

в прибыли или убытке, так из снижения стоимости корректировок для убытков, в сопоставлении с балансовой стоимостью финансовых активов.

- 10) Графа «из которых: инструменты с низким кредитным риском» включает инструменты в связи с которыми банк установил, что представляют низкий кредитный риск на отчетную дату и он считает, что кредитный риск не увеличился значительно от первоначального признания в соответствии с положениями МСФО(IFRS) 9.5.5.10.
- 11) Коммерческие долговые обязательства в смысле МСФО(IAS) 1.54(h), активы, касающиеся договора или долговые обязательства лизинговых операций, для которых применяется упрощенный подход для оценки корректировок по убыткам, будут представлены в Кредитах и авансах в формуляре F 04.04.1. Корректировки по убыткам данных активов будут представлены либо в позиции «Накопленное обесценение/ Активы с значительным ростом кредитного риска после первоначального признания, но не обесцененные (Этап 2)», либо в рамках позиции «Накопленное обесценение /Активы, обесцененные в результате кредитного риска (Этап 3)», также как и коммерческие долговые обязательства, активы по договору или лизинговые операции, для которых применяется упрощенный подход, считаются обесцененными в результате кредитного риска.
- 12) Приобретенные или выпущенные финансовые активы, которые обесценены при первоначальном признании, будут представлены отдельно в формулярах F 04.03.1 и F 04.04.1. Для данных кредитов накопленное обесценение включает лишь накопленные изменения ожидаемых потерь от кредитов в течение их оставшегося срока, после первоначального признания [МСФО(IFRS) 9.5.5.13].

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.01 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СДЕЛОК

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая стоимость Приложение V часть 1.27
A	В	С	010
005	Производные инструменты		
010	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11, Приложение V часть 1.44(b)	
030	из которых: банки	Приложение V часть 1.42 (c)	
040	из которых: прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)	
050	из которых: нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)	
060	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)	
070	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)	
080	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)	
090	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)	
100	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)	
110	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)	
120	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)	
130	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)	
140	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)	
150	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)	
160	Прочие финансовые общества	Приложение V часть $1.42(d)$	
170	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)	
180	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42 (f)	
190	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СДЕЛОК	IFRS 9 приложение A	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль F 04.01 – Финансовые активы, предназначенные для сделок

Вертикальный контроль:

 $010 \ge 030 + 040 + 050$

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

190 = 005 + 010 + 060 + 120

Корреляция контроля между F 04.01 и F 01.01

F 04.01	связь	F 01.01
005	=	060
010	=	070
060	=	080
120	=	090
190	=	050

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.02.1 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, НЕ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СДЕЛОК, ОЦЕНЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Код пози- ции	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая стоимость Приложение V часть 1.27	Накопленные отрицательные изменения справедливой стоимости из-за кредитного риска для неблагоприятных подверженностей Приложение V часть 2.69
A	В	C	010	020
010	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11, Приложение V часть 1.44(b)		X
020	из которых: банки	Приложение V часть 1.42 (c)		X
030	из которых: прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)		х
040	из которых: нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)		х
050	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)		
060	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)		
070	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)		
080	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)		
090	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)		
100	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)		
110	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)		

120	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)	
130	Центральное (публичное)	Приложение V часть 1.42 (b)	
	управление		
140	Банки	Приложение V часть 1.42 (с)	
150	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)	
160	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)	
170	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42 (f)	
180	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, НЕ	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	
	ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ		
	СДЕЛОК, ОЦЕНЕННЫЕ		
	ОБЯЗАТЕЛЬНО ПО		
	СПРАВЕДЛИВОЙ		
	СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ		
	прибыль или убыток		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль $\, F \, 04.02.1 - \Phi$ инансовые активы, не предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Вертикальный контроль:

 $010 \ge 020 + 030 + 040$

Корреляции контроля между F 04.02.1 и F 01.01

F 04.02.1 (гр.010)	связь	F 01.01
010	=	097
050	=	098
110	=	099
180	=	096

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.02.2 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПРИЗНАННЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Код пози- ции	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая стоимость	Накопленные отрицательные изменения справедливой стоимости из-за кредитного риска для неблагоприятных подверженностей
			Приложение V	Приложение V
A	R	C	часть 1.27 010	часть 2.69 020
060	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)	010	020
070	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (а)		
080	Центральное (публичное)	Приложение V часть 1.42 (b)		
	управление			
090	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)		
100	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)		
110	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)		
120	Кредиты и авансы	Приложение V часть $1.32, 44(a)$		
130	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)		
140	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)		
150	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)		
160	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)		
170	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)		
180	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42 f)		
190	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ,	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5		
	ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО			
	СПРАВЕДЛИВОЙ			
	СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ			
	ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК			

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 04.02.2 — **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через** прибыль или убыток

Вертикальный контроль:

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110 120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180190 = 060 + 120

Корреляции контроля между F 04.02.2 и F 01.01

F 04.02.2 (гр.010)	связь	F 01.01
060	=	120
120	=	130
190	=	100

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.03.1 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ДРУГИЕ ЭЛЕМЕНТЫ СОВОКУПНОГО ДОХОДА

	Наименование			Валова	я балансо	вая стоимост	ГЬ	Накоп	ленное обеси			
	показателя			Прило	жение V	насть 1.34 (b))	Приложе	ние V часть .	2.70(b), 71		
Код пози ции		Ссылки	Балансо вая стоимос ть	Активы без значитель ного роста кредитног о риска после первонача льного признания (этап 1)	из которы х: инстру менты с низким кредит ным риском	Активы с значитель ным ростом кредитног о риска после первонача льного признания , но не обесцененные (этап 2)	Обес цене нны е акти вы (эта п 3)	Активы без значитель ного роста кредитног о риска после первонача льного признания (этап 1)	Активы с значитель ным ростом кредитног о риска после первонача льного признания , но не обесцененные (этап 2)	Активы, обесцененн ые в результате кредитног о риска (этап 3)	Накопле нная стоимост ь сумм, частично выведен ных вне баланса	Накопле нная стоимост ь сумм, полность ю выведен ных вне баланса
			Прилож ение V часть 1.27	IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)	IFRS 9.B5.5.2 2-24; Прилож ение V часть 2.75	IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)	IFRS 9.5.5. 1, 7.35 M(b) (ii)	IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii) , IFRS 7.16A	IFRS 9.5.4.4 и B5.4.9; Приложе ние V часть 2.72-74	IFRS 9.5.4.4 и B5.4.9; Приложе ние V часть 2.72-74
A	В	C	010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11; Приложение V часть 1.44 (b)		X	X	X	X	X	X	X	X	X
020	из которых: банки	Приложение V часть 1.42 (c)		X	X	X	X	X	X	X	X	X
030	из которых: прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)		X	X	X	X	X	X	Х	X	X
040	из которых: нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)		X	X	X	X	X	X	X	X	Х

050	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)				
060	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)				
070	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)				
080	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)				
090	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)				
100	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)				
110	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)				
120	Центральные банки	Приложение V часть 1.42 (a)				
130	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42 (b)				
140	Банки	Приложение V часть 1.42 (c)				
150	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42 (d)				
160	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42 (e)				
170	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42 (f)				
180	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ДРУГИЕ ЭЛЕМЕНТЫ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A				
190	из которых: финансовые активы приобретенные, обесцененные в результате кредитного риска	IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Приложение V часть 2.77				

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 04.03.1 – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода

Горизонтальный контроль

Для строк
$$050-170$$
 соблюдается следующая корреляция: $rp.010 = rp.015 + rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070$

Вертикальный контроль:

Для граф 010, 015 и 020-090 соблюдается следующие корреляции:

050 = 060 + 070 + 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170

Для графы 010 соблюдается следующая корреляция:

180 = 010 + 050 + 110

 $010 \ge 020 + 030 + 040$

Для граф 015 и 020-090 соблюдается следующая корреляция:

180 = 050 + 110

Для граф 010, 015 и 020 – 040 соблюдается следующая корреляция:

 $180 \ge 190$

Корреляции контроля между F 04.03.1 и F 01.01

F 04.03.1 (гр.010)	связь	F 01.01
010	=	142
050	=	143
110	=	144
180	=	141

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.04.1 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

					Валовая балансовая стоимость				опленное обесцен			
					Приложение	V часть 1.34 (b)	Прилож	сение V часть 2.7	0(b), 71		
Код пози -ции	Наименование показателя	Ссылки	Баланс овая стоимос ть	Активы без значитель ного роста кредитног о риска после первонач ального признани я(этап 1)	из которых: инструмен ты с низким кредитны м риском	Активы с значительн ым ростом кредитного риска после первоначал ьного признания, но не обесцененные (этап 2)	Активы, обесцененн ые в результате кредитног о риска (этап 3)	Активы без значитель ного роста кредитног о риска после первонача льного признания (этап 1)	Активы с значительным ростом кредитного риска после первоначально го признания, но не обесцененные (этап 2)	Активы, обесцененн ые в результате кредитног о риска (этап 3)	Накопленная стоимость сумм, частично выведенных вне баланса	Накопленная стоимость сумм, полностью выведенных вне баланса
			Прилож ение V часть 1.27	IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)	IFRS 9.B5.5.22- 24; Приложени е V часть 2.75	IFRS 9.5.4.4 и B5.4.9; Приложение V часть 2.72- 74	u B5.4.9;	IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)	IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)	IFRS 9.5.4.4 и B5.4.9; Приложение V часть 2.72-74	IFRS 9.5.4.4 и В5.4.9; Приложение V часть 2.72- 74
A	В	С	010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	Долговые ценные бумаги	Приложе ние V часть 1.31, 44(b)										
020	Центральные банки	Приложе ние V часть 1.42 (a)										
030	Центральное (публичное) управление	Приложе ние V часть 1.42 (b)										
040	Банки	Приложе ние V										

	ı		1	1	T	1	1	
		часть						
		1.42 (c)						
050	Прочие финансовые	Приложе						
	общества	ние V						
	,	часть						
		1.42 (d)						
060	Нефинансовые							
000		Приложе						
	общества	ние V						
		часть						
		1.42 (e)						
065	Минимальные							
	обязательные							
	резервы, связанные с							
	привлечением средств							
	в свободно							
	конвертируемой							
	валюте	-						
070	Кредиты и авансы	Приложе						
		ние V						
		часть						
		1.32,						
		<i>44(a)</i>						
080		Приложе						
		ние V						
		часть						
		1.42 (a)						
000	11							
090	Центральное	Приложе						
	(публичное)	ние V						
	управление	часть						
		1.42 (b)						
100	Банки	Приложе						
		ние V						
		часть						
		1.42 (c)						
110	Прочие финансовые	Приложе						
110	общества	приложе ние V						
	оощества							
		часть						
		1.42 (d)						
120	Нефинансовые	Приложе						
	общества	ние V						
		часть						
		1.42 (e)						
121	Общества	(-)		1				
141	Оощества		1		1	<u> </u>	1	

122	МСП						
123	Нон- МСП						
130	Домашние хозяйства	Приложе					
		ние V					
		часть					
		1.42 (f)					
140	ФИНАНСОВЫЕ	IFRS					
	АКТИВЫ ПО	7.8(f);					
	АМОРТИЗИРОВАНН						
	ОЙ СТОИМОСТИ	9.4.1.2					
150		IFRS					
	финансовые активы	9.5.13 и					
	приобретенные,	IFRS					
	обесцененные в	7.35M(c);					
	результате кредитного	Приложе					
	риска	ние V					
		часть 2.77					

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра Г 04.04.1 – Финансовые активы по амортизированной стоимости

Горизонтальный контроль

$$rp.010 = rp.015 + rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070$$

Вертикальный контроль

Для граф 010, 015 и 020 – 090 соблюдается следующие корреляции:

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130

120 = 121 + 122 + 123

140 = 010 + 065 + 070

Для граф 010, 015 и 020 — 040 соблюдается следующая корреляция: $140 \ge 150$

Для граф 050-090 соблюдается следующая корреляция: $140 \le 150$

Корреляция контроля между F 04.04.1 и F 01.01

F 04.04.1 (гр.010)	связь	F 01.01
010	П	182
065	=	184
070	=	183
140	=	181

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 04.05 – СУБОРДИНИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая
позиции			стоимость
			Π риложение V
			часть 1.27
A	В	C	010
010	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	
020	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	
030	СУБОРДИНИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ	Приложение V часть 2.78,	
	АКТИВЫ [ДЛЯ ЭМИТЕТНА]	100	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 04.05 – Субординированные финансовые активы

Вертикальный контроль 030 = 010 + 020

Корреляция контроля между F 04.05 и F 01.01

T-0405		T 01 01
F 04.05	связь	F 01.01
030	<u>≤</u>	030 + 040 + 080 + 090 + 098 + 099 + 120 + 130 +
		143 + 144 + 182 + 183

Приложение № 5 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 07.00 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, КОТОРЫЕ ЯВЛЯЮТСЯ ПРЕДМЕТОМ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И ПРОСРОЧЕНЫ

- 1. При составлении данного отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Отчет F 07.01 представляет анализ средневзвешенного срока активов, которые просрочены на отчетную дату и относятся к финансовым активам, включенным в категории: по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода, кредиты и авансы, а также по амортизированной стоимости.
- 2) Балансовая стоимость долговых инструментов, включенных в учетные портфели, которые могут стать предметом обесценения, будут представлены в формуляре F 07.01, если данные инструменты просрочены. Просроченные инструменты выделяются по соответствующим полосам дней просрочки оплаты на основании их индивидуального положения.
- 3) Финансовые активы квалифицируются как просроченные, если существует сумма, представляющая основную часть, проценты или комисионные, которая не была выплачена на день погашения. Просроченные подверженности будут представлены на уровне полной балансовой стоимости подверженности. Балансовая стоимость данных активов представляется по этапам обесценения, разбитые в зависимости от количества дней просрочки по оплате самой старой просроченной суммы, не выплаченной на отчетную дату.
- 4) Распределение по видам контрагента должно осуществляться на основании сроков, указанных в F 04.00— Разбивка финансовых активов по инструментам и секторам контрагентов.

Код банка	
По состоянию на	

F 07.01 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, КОТОРЫЕ ЯВЛЯЮТСЯ ПРЕДМЕТОМ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И ПРОСРОЧЕНЫ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки		Балансовая стоимость Приложение V часть 1.27								
			роста после	без значит кредитного первонача. знания(эта	риска пьного	ростом после і прі	Активы с значительным остом кредитного риска после первоначального признания, но не обесцененные (этап 2)			Активы, обесцененные в результате кредитного риска (этап 3)		
			≤30	> 30	> 90	≤30	> 30	> 90	≤30	> 30	> 90	
			дней	дней ≤ 90 дней	дней	дней	дней ≤ 90 дней	дней	дней	дней ≤ 90 дней	дней	
					S 9.5.5.11;	B5.5.37; IF	RS 7.B8I, II	риложени	е V часть 2			
A	В	C	010	020	030	040	050	060	070	080	090	
060	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)										
070	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)										
080	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)										
090	Банки	Приложение V часть 1.42(c)										
100	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)										
110	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)										
120	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)										
130	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)										
140	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)										
150	Банки	Π риложение V часть $1.42(c)$										

160	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)						
170	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)						
171	Общества	, ,						
172	МСП							
173	Нон- МСП							
180	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)						
190	ИТОГО ДОЛГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	Приложение V часть 2.94-95						
	Кредиты и авансы, разбитые по			<u>.</u>				
	реальных гарантий и субордини		 ,	<u> </u>	1		1	
200	До востребования (по требованию) с коротким сроком уведомления (текущий счет)	Приложение V часть 2.85(a)						
210	Требования по кредитным карточкам	Приложение V часть 2.85(b)						
220	Коммерческие дебиторские задолженности	Приложение V часть 2.85(c)						
230	Договор финансового лизинга	Приложение V часть 2.85(d)						
240	Кредиты, выданные в рамках операций обратного репо	Приложение V часть 2.85(e)						
250	Прочие срочные кредиты	Приложение V часть 2.85(f)						
260	Авансы, не являющиеся кредитами	Приложение V часть 2.85(g)						
270	из которых: Кредиты, обеспеченные недвижимым имуществом	Приложение V часть 2.86(a), 87						
280	из которых: прочие кредиты, обеспеченные реальными гарантиями	Приложение V часть 2.86(b), 87						
290	из которых: потребительские кредиты	Приложение V часть 2.88(a)						
300	из которых: кредиты для приобретения жилья	Приложение V часть 2.88(b)						

310	из которых: кредиты для финансирования проектов	Приложение V часть 2.89; CRR статья 147					
		часть (8)					

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет

Номер телефона

Дата представления отчета

Контроль F 07.01 – Финансовые активы, которые являются предметом обесценения и просрочены Вертикальный контроль

```
060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

120 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260

120 \ge 310

120 \ge 270 + 280

120 \ge 290 + 300

170 = 171 + 172 + 173

190 = 060 + 120
```

Корреляции между F 07.01, F 04.03.1 и 04.04.1

```
F 07.01.060 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \le \text{F} 04.03.1.050 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.010 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.070 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \leq F 04.03.1.060 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.020 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.080 (\text{rp.010} + \text{rp.020} + \text{rp.030}) \leq F 04.03.1.070 (\text{rp.015} + \text{rp.050}) + 04.04.1.030 (\text{rp.015} + \text{rp.050})
F 07.01.090 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \leq F 04.03.1.080 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.040 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.100 (rp.010 + rp.020 + rp.030) \le F 04.03.1.090 (rp.015 + rp.050) + 04.04.1.050 (rp.015 + rp.050)
F 07.01.110 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \le \text{F} 04.03.1.100 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.060 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.120 \text{ (rp.010 + rp.020 + rp.030)} \le \text{F } 04.03.1.110 \text{ (rp.015 + rp.050)} + 04.04.1.070 \text{ (rp.015 + rp.050)}
F 07.01.130 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \le \text{F} 04.03.1.120 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.080 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F(07.01.140 (pp.010 + pp.020 + pp.030) \le F(04.03.1.130 (pp.015 + pp.050) + 04.04.1.090 (pp.015 + pp.050)
F 07.01.150 (\text{rp.010} + \text{rp.020} + \text{rp.030}) \leq F 04.03.1.140 (\text{rp.015} + \text{rp.050}) + 04.04.1.100 (\text{rp.015} + \text{rp.050})
F 07.01.160 (rp.010 + rp.020 + rp.030) \le F 04.03.1.150 (rp.015 + rp.050) + 04.04.1.110 (rp.015 + rp.050)
F 07.01.170 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \le \text{F } 04.03.1.160 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.120 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.180 (\text{rp.010} + \text{rp.020} + \text{rp.030}) \leq F 04.03.1.170 (\text{rp.015} + \text{rp.050}) + 04.04.1.130 (\text{rp.015} + \text{rp.050})
F 07.01.190 (\text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030) \le \text{F} 04.03.1.180 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050) + 04.04.1.140 (\text{rp.}015 + \text{rp.}050)
F 07.01.060 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \le F 04.03.1.050 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.010 (rp.030 + rp.060)
F 07.01.070 (\text{rp.040} + \text{rp.050} + \text{rp.060}) \leq F 04.03.1.060 (\text{rp.030} + \text{rp.060}) + 04.04.1.020 (\text{rp.030} + \text{rp.060})
F 07.01.080 (\text{rp.}040 + \text{rp.}050 + \text{rp.}060) \le \text{F} 04.03.1.070 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060) + 04.04.1.030 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060)
```

 $F 07.01.090 (pp.040 + pp.050 + pp.060) \le F 04.03.1.080 (pp.030 + pp.060) + 04.04.1.040 (pp.030 + pp.060)$ F $07.01.100 (\text{rp.}040 + \text{rp.}050 + \text{rp.}060) \le \text{F} 04.03.1.090 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060) + 04.04.1.050 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060)$ $F 07.01.110 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \le F 04.03.1.100 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.060 (rp.030 + rp.060)$ F $07.01.120 (\text{rp.}040 + \text{rp.}050 + \text{rp.}060) \le \text{F} 04.03.1.110 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060) + 04.04.1.070 (\text{rp.}030 + \text{rp.}060)$ $F 07.01.180 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \le F 04.03.1.170 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.130 (rp.030 + rp.060)$ F $07.01.130 \text{ (rp.040 + rp.050 + rp.060)} \le \text{F } 04.03.1.120 \text{ (rp.030 + rp.060)} + 04.04.1.080 \text{ (rp.030 + rp.060)}$ F 07.01.140 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \leq F 04.03.1.130 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.090 (rp.030 + rp.060) $F 07.01.150 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \le F 04.03.1.140 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.100 (rp.030 + rp.060)$ F 07.01.160 (rp.040 + rp.050 + rp.060) \leq F 04.03.1.150 (rp.030 + rp.060) + 04.04.1.110 (rp.030 + rp.060) F $07.01.170 \text{ (rp.040 + rp.050 + rp.060)} \le \text{F } 04.03.1.160 \text{ (rp.030 + rp.060)} + 04.04.1.120 \text{ (rp.030 + rp.060)}$ $F 07.01.060 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \le F 04.03.1.050 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.010 (rp.040 + rp.070)$ $F 07.01.070 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \le F 04.03.1.060 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.020 (rp.040 + rp.070)$ $F\ 07.01.080\ (\text{rp.}070+\text{rp.}080+\text{rp.}090) \leq F\ 04.03.1.070\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.030\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070)$ F 07.01.090 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \leq F 04.03.1.080 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.040 (rp.040 + rp.070) $F\ 07.01.100\ (\text{rp.}070+\text{rp.}080+\text{rp.}090) \leq F\ 04.03.1.090\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.050\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070)$ $F 07.01.110 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \le F 04.03.1.100 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.060 (rp.040 + rp.070)$ $F\ 07.01.120\ (\text{rp.}070+\text{rp.}080+\text{rp.}090) \leq F\ 04.03.1.110\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.070\ (\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.070\ (\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.070\ (\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.070\ (\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}040+\text{rp.}$ $F\ 07.01.180\ (\text{rp.}070+\text{rp.}080+\text{rp.}090) \leq F\ 04.03.1.170\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070) + 04.04.1.130\ (\text{rp.}040+\text{rp.}070)$ F $07.01.130 (\text{rp.}070 + \text{rp.}080 + \text{rp.}090) \le \text{F} 04.03.1.120 (\text{rp.}040 + \text{rp.}070) + 04.04.1.080 (\text{rp.}040 + \text{rp.}070)$ $F 07.01.140 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \le F 04.03.1.130 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.090 (rp.040 + rp.070)$ F $07.01.150 (\text{rp.}070 + \text{rp.}080 + \text{rp.}090) \le \text{F} 04.03.1.140 (\text{rp.}040 + \text{rp.}070) + 04.04.1.100 (\text{rp.}040 + \text{rp.}070)$ F 07.01.160 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \leq F 04.03.1.150 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.110 (rp.040 + rp.070) F 07.01.170 (rp.070 + rp.080 + rp.090) \leq F 04.03.1.160 (rp.040 + rp.070) + 04.04.1.120 (rp.040 + rp.070)

F 08.00 – РАЗБИВКА ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- **1.** При составлении формуляра F 08.01 «Разбивка финансовых обязательств по видам продуктов и по секторам контрагентов» должны учитываться следующие уточнения:
 - 1) « Депозиты» включают:
- а) Регулируемые сберегательные вклады должны быть классифицированы как срочные депозиты или как депозиты, погашенные после уведомления, и распределяются в соответствии с отчислениями в зависимости от контрагента;
- b) Сберегательные вклады до востребования, которые не могут быть переведены и которые, хотя юридически подлежат погашению по требованию, подвержены значительным ограничениям и санкциям и имеют особенности, похожие на вклады до востребования, классифицируются как депозиты, погашаемые после уведомления.
- 2) «Депозиты, погашаемые после уведомления» включают депозиты, которые не могут быть переведены и являются бессрочными, они могут быть обналичены только после истечения определенного срока после уведомления; до истечения срока уведомления обналичивание денег невозможно или возможно только при определенных штрафных выплатах. К ним относятся депозиты, которые, хотя юридически могут быть ликвидированы по требованию, подвергаются санкциям и ограничениям в соответствии с национальной практикой и с инвестиционными счетами без срока уведомления или согласованного срока погашения, но которые предусматривают ограниченные изъятия.
- 3) «Выпущенные долговые ценные бумаги» относятся к долговым инструментам, выпущенным в качестве ценных бумаг подотчетным субъектом, которые не являются депозитами.

«Выпущенные долговые ценные бумаги» разбиваются по следующим видам продуктов:

- а) «Депозитный сертификат» представляет ценные бумаги, которые позволяют владельцам снимать средства со счета;
- b) «Ценные бумаги, гарантированные активами» согласно пункту (61) части (1) ст.4 CRR:
 - с) «Гарантированные обязательства» согласно части (1) статьи129 CRR;
- d) «Договора-гибрид» включают договора по встроенным производным финансовым инструментам;
- е) «Прочие выпущенные долговые ценные бумаги» включают долговые ценные бумаги, которые не были зарегистрированы по предыдущим элементам, делая отличие между комбинированными конвертируемыми финансовыми инструментами и неконвертируемыми инструментами.
- 4) «Прочие финансовые обязательства» включают все финансовые обязательства включают все финансовые обязательства, предусмотренные МСФО(IFRS) 9, за исключением деривативов, коротких позиций, депозитов и долгов, подтвержденных сертификатами, соответственно, финансовые гарантии, обязательства по кредитам, дивиденды к оплате, суммы к оплате по элементам в процессе уточнений, транзитные элементы и последующие расчеты по сделкам с ценными бумагами и иностранной валютой.
- 5) Графа «Накопленные изменения справедливой стоимости в связи с кредитным риском» включает все накопленные изменения справедливой стоимости, независимо от того, признаны они в прибыли или убытке или в прочих элементах совокупного дохода.
- 6) Распределение по видам контрагентов должно осуществляться в соответствии с терминами, предусмотренными F 04.00 Разбивка финансовых активов по инструментам

и секторам контрагентов. Сальдо счета 2237 отражается в позиции "Прочие финансовые общества" независимо от основного сектора контрагента.

- 7) Для заполнения формуляра 08.02 «Субординированные финансовые обязательства» должно учитываться следующее:
- а) субординированные долги, выпущенные в виде ценных бумаг, должны классифицироваться как «Выпущенные долговые ценные бумаги»;
- b) субординированные долги в виде депозитов должны классифицироваться как «депозиты».
- 8) Формуляр F 08.02 включает балансовую стоимость «Депозитов» и «Выпущенных долговых ценных бумаг», которые соответствуют определению субординированные долги, классифицированные по учетному портфелю. Инструменты «Субординированных долгов» предоставляет дополнительное право требования к эмитирующему учреждению, которое может осуществляться только после выполнения всех остальных прав требования, имеющих более высокий уровень приоритетности.

Код банка	
По состоянию на	

F 08.01 – РАЗБИВКА ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВИДАМ ПРОДУКТОВ И СЕКТОРАМ КОНТРАГЕНТОВ

Код пози	Наименование показателя	Ссылки		Накопленные изменения			
ции			Для сделок <i>IFRS 7.8(e)(ii);</i>	Признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток IFRS 7.8(e)(i);	e V часть 1.27 Амортизированн ая стоимость IFRS 7.8(g); IFRS	Учет хеджирования <i>IFRS 7.24A(a)</i> ;	справедливой стоимости в связи с кредитным риском CRR статья 33
			IFRS 9 приложение A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	9.4.2.1	IFRS 9.6	часть (1) пункты (b) и (c) Приложение V часть 2.101
A	В	C	010	020	030	037	040
010	Производные инструменты	IFRS 9.BA.7(a)		X	X	X	X
020	Короткие позиции	FRS 9.BA.7(b)		X	X	X	X
030	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11		X	Х	X	X
040	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		X	X	X	X
050	Депозиты	BCE/2013/33 приложение 2 часть 2.9; Приложение V часть 1.36				X	
060	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a), 44(c)				X	X
070	Текущие счета/ Депозиты овернайт	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1				X	Х
080	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2				X	X
090	Депозиты, погашаемые после уведомления	BCE/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3; Приложение V часть 2.97				X	Х
100	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4				X	Х
110	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b), 44(c)				X	х
120	Текущие счета/ Депозиты овернайт	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1				X	Х
130	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2				X	X

140	Депозиты, погашаемые	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	x	X
1.0	после уведомления	Приложение V часть 2.97	A	Α
150	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
160	Банки	Приложение V часть 1.42(c), 44(c)	X	X
170	Текущие счета/	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	X	X
170	Депозиты овернайт	ВСЕ/2013/33 приложение 2 чисто 2.7.1	A	A
180	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
190	Депозиты, погашаемые	BCE/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
190	после уведомления	Приложение V часть 2.97	Λ	Α
200	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	V	v
210	ř	Приложение V часть 1.42(d), 44(c)	X	X
210	Прочие финансовые	Приложение у часть 1.42(а), 44(с)	X	X
220	общества Текущие счета/	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	**	
220	,	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	X	X
220	Депозиты овернайт	DCF/2012/22 2 2.0.2		
230	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
240	Депозиты, погашаемые	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
	после уведомления	Приложение V часть 2.97		
250	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
260	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e), 44(c)	X	X
260.1	Общества		X	X
270.1	Текущие счета/ Депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	X	X
	овернайт			
280.1	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
290.1	Депозиты, погашаемые	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
	после уведомления	Приложение V часть 2.97		
300.1	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
260.2	МСП		X	X
270.2	Текущие счета/	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	X	X
	Депозиты овернайт			
280.2	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
290.2		ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
	после уведомления	Приложение V часть 2.97		
300.2	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
260.3		,	X	X
270.3		ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	X	X
	овернайт			-
280.3		ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
290.3	1	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
270.3	после уведомления	Приложение V часть 2.97	A	A
300.3		ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
500.5	Соглишения выкупи	ВСБ/2015/33 приложение 2 чисто 2.3.4	Λ	Λ

310	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f), 44(c)	X	X
320	Текущие счета/	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.1	x	X
	Депозиты овернайт	_		
330	Срочные депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.2	X	X
340	Депозиты, погашаемые	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.3;	X	X
	после уведомления	Приложение V часть 2.97		
350	Соглашения выкупа	ВСЕ/2013/33 приложение 2 часть 2.9.4	X	X
360	Выпущенные долговые	Приложение V часть 1.37, часть 2.98	X	
	ценные бумаги			
370	Депозитные сертификаты	Приложение V часть 2.98(a)	X	X
380	Ценные бумаги,	CRR статья 4 часть (1) пункт 61	X	X
	гарантированные активами			
390	Гарантированные	CRR статья 129	X	X
	обязательства			
400	Договора-гибриды	Приложение V часть 2.98(d)	X	X
410	Прочие выпущенные	Приложение V часть 2.98(e)	X	X
	долговые ценные бумаги			
420	Конвертируемые	IAS 32.AG 31	X	X
	комбинированные			
	финансовые инструменты			
430	Неконвертируемые		X	X
440	Прочие финансовые	Приложение V часть 1.38-41	X	
	обязательства			
450	ФИНАНСОВЫЕ		X	
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 08.01- РАЗБИВКА ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВИДАМ ПРОДУКТОВ И СЕКТОРАМ КОНТРАГЕНТОВ

Вертикальный контроль

Для графы 010 соблюдается следующие корреляции:

020 = 030 + 040

450 = 010 + 020 + 050 + 360 + 440

Для граф 020, 030 и 040 соблюдается следующая корреляция:

```
450 = 050 + 360 + 440 
Для граф 010 - 030 соблюдается следующие корреляции: 050 = 060 + 110 + 160 + 210 + 260 + 310 060 = 070 + 080 + 090 + 100 110 = 120 + 130 + 140 + 150 160 = 170 + 180 + 190 + 200 210 = 220 + 230 + 240 + 250
```

260 = 260.1 + 260.2 + 260.3260.1 = 270.1 + 280.1 + 290.1 + 300.1

260.1 = 270.1 + 280.1 + 290.1 + 300.1260.2 = 270.2 + 280.2 + 290.2 + 300.2

260.3 = 270.3 + 280.3 + 290.3 + 300.3

310 = 320 + 330 + 340 + 350

360 = 370 + 380 + 390 + 400 + 410

410 = 420 + 430

Корреляции между F 08.01 и F 01.02

F 08.01	связь	F 01.02
010 (гр.10)	=	020
020 (гр.10)	=	030
050 (гр.10)	=	040
360 (гр.10)	=	050
440 (гр.10)	=	060
450 (гр.10)	=	010
050 (гр.020)	=	080
360 (гр.020)	=	090
440 (гр.020)	=	100
450 (гр.020)	=	070
050 (030)	=	120
360 (030)	=	130
440 (030)	=	140
450 (030)	=	110

Код банка	
По состоянию на	

F 08.02 – СУБОРДИНИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Код	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая	і стоимость
позиции			Признанные по	
			справедливой	По амортизиро-
			стоимости через	ванной
			прибыль или	стоимости
			убыток	
			IFRS $7.8(e)(i)$;	<i>IFRS 7.8(g); IFRS</i>
			IFRS 9.4.2.2, IFRS	9.4.2.1
			9.4.3.5	
A	В	C	010	020
010	Депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2		
		часть 2.9; Приложение V часть		
		1.36		
020	Выпущенные долговые ценные	Приложение V часть 1.37		
	бумаги			
030	СУБОРДИНИРОВАННЫЕ	Приложение V часть 2.99-100		
	ФИНАНСОВЫЕ			
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 08.02 – Субординированные финансовые обязательства

Вертикальный контроль 030 = 010 + 020

Корреляции между F 08.02 и F 01.02

F 08.02	вязь	F 01.02
010 (гр.010)	<u> </u>	080
010 (гр.020)	≤	120
020 (гр.010)	<u> </u>	090
020 (гр.020)	≤	130
030 (гр.010)	<u> </u>	070
030 (гр.020)	≤	110

Приложение № 7 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 09.00– КРЕДИТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **1.** Консолидированный отчет F 09.00 включает информацию о кредитных обязательствах, финансовых гарантиях и других обязательств, предоставленных или полученных, как отзывные так и безотзывные.
 - 2. При составлении F 09.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Кредитные обязательства, финансовые гарантии и другие обязательства, перечисленные в Приложении I к CRR, могут быть инструментами, которые соответствуют определению МСФО(IFRS) 9, если они оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или являются предметом требований по обесценению МСФО(IFRS) 9, а также инструменты, соответствующие требованиям МСФО(IAS) 37 или МСФО(IFRS) 4.
- 2) Кредитные обязательства, финансовые гарантии и другие обязательства будут представлены в формуляре F 09.01.1, если выполняется одно из следующих условий:
 - а) являются предметом требований по обесценению МСФО(IFRS) 9;
- b) признаны оцененными по справедливой стоимости через прибыль или убыток, согласно МСФО 9;
 - с) применяются согласно МСФО(IAS) 37 или МСФО(IFRS) 4.
- 3) Обязательства, признанные как кредитные потери для данных финансовых гарантий и обязательств, предусмотренные подп. а) и с) п. 2), будут представлены как резервы, независимо от применяемых критериев оценки.
- 4) Банки представляют отчет о номинальной стоимости и резервах по инструментам, являющихся предметом требований по обесценению МСФО(IFRS) 9, включая оцененные по первоначальной стоимости, но в меньшей мере признанный накопленный доход, развернутые по этапам обесценения.
- 5) Если долговой инструмент включает как балансовый инструмент, так и внебалансовый компонент, в формуляре F 09.01.1 будет представлена лишь номинальная стоимость обязательства. В случае, если отчитывающийся субъект не может выявить отдельно ожидаемые кредитные потери по балансовому компоненту и, соответственно, внебалансовому, ожидаемые кредитные потери по обязательству представляются вместе с накопленным обесценением по балансовому компоненту. Если комбинированные ожидаемые кредитные потери превышают валовую балансовую стоимость долгового инструмента, конечное сальдо ожидаемых кредитных потерь представляется как запас на соответствующем этапе обесценения в формуляре F 09.01.1 [МСФО(IFRS) 9.5.5.20 и МСФО(IFRS) 7.В8Е].
- 6) Если финансовая гарантия или обязательство для поставки кредита по процентной ставке ниже рыночной стоимости оценена в соответствии с положениями МСФО(IFRS) 9.4.2.1(d), а корректировка по убыткам определена в соответствии с положениями МСФО(IFRS) 9.5.5, они представляются в соответствующих этапах обесценения.
- 7) Если кредитные обязательства, финансовые гарантии и другие обязательства оценены по справедливой стоимости в соответствии с МСФО(IFRS) 9, кредитные учреждения отражают в формуляре F 09.01.1 номинальную стоимость и накопленные изменения справедливой стоимости в связи с кредитным риском по данным финансовым гарантиям и обязательствам, в предназначенных столбцах.
- 8) Номинальная стоимость и запасы по другим обязательствам или гарантиям, которые соответствуют положениям МСФО(IAS) 37 или МСФО 4, будут представлены в предназначенных столбцах.

9) «Кредитные обязательства» — это твердые обязательства по выдаче кредитов в соответствии с предопределенными правилами и условиями, за исключением тех, которые являются деривативами, так как чистый расчет по ним может быть осуществлен денежными средствами или путем выпуска другого финансового инструмента.

Следующие элементы Приложения I к CRR классифицируются как «Кредитные обязательства»:

- а) "Депозиты forward";
- b) "Неиспользованные кредитные льготы", которые включают «кредитные» договора или поставку "льгот по принятию" согласно установленным срокам и условиям.
- 10) «Финансовые гарантии» представляют собой контракты, которые требуют у эмитента осуществление указанных выплаты для возврата владельцу убытка, который он понес, так как определённый дебитор не осуществляет выплату, когда она подлежит погашению в соответствии с первоначальными или измененными сроками долгового инструмента, включая гарантии, выданные для других финансовых гарантий. Данные контракты соответствуют определению контрактов финансовой гарантии, предусмотренного МСФО(IFRS) 9.2.1(e) и МСФО(IFRS) 4.А.

Следующие элементы Приложения I к CRR классифицируются как "Финансовые гарантии":

- а) "Гарантии, имеющие характер кредитных заменителей";
- b) "Производные финансовые инструменты по кредитному риску", которые соответствуют определению финансовой гарантии;
 - с) "Безотзывные активы stand-by, имеющие характер кредитных заменителей".
 - 11) «Прочие обязательства» включают в себя элементы Приложения I к CRR:
 - а) "Неоплаченная часть частично выплаченных акций и ценных бумаг";
 - b) "Подтвержденные или выпущенные документальные аккредитивы";
 - с) "Внебалансовые элементы по финансированию торговли";
- d) "Документальные кредиты, в рамках которых товары для поставки функционируют как реальная гарантия, которая самоликвидируется (self-liquidating transactions)";
- е) "Гарантии и поручительства" (включая гарантии для аукциона и исполнения) и "гарантии, не имеющие характер кредитных заменителей";
 - f) "Гарантии для морского транспорта, таможенные и налоговые обязательства";
- g) "Льготы по эмиссии эффектов (NIF)" и "Возобновляемые льготы по твердому перенятию (RUF)";
- h) "Неиспользованные кредитные льготы" включающие «кредитные» договора или поставки «льгот принятия», если сроки и условия не предопределены;
- i) " Неиспользованные кредитные льготы", которые включают договора "приобретение ценных бумаг» или «поставки гарантий»";
 - і) "Неиспользованные кредитные льготы для гарантий аукциона и исполнения";
 - k) "Прочие внебалансовые элементы" приложения I к CRR.
- 12) Согласно МСФО(IFRS), следующие элементы признаны в балансе и, следовательно, не отчитываются как внебалансовые подверженности:
- а) "Производные финансовые инструменты по кредитному риску" которые не соответствуют определению финансовых гарантий, являются "производными финансовыми инструментами" согласно МСФО(IFRS) 9;
- b) "Акцептирования" являются обязательствами кредитного учреждения выплатить в срок погашения номинальную стоимость поручительства, которая обычно покрывает продажу товаров. В итоге, они классифицируются в балансе как "Коммерческие дебиторские задолженности";

- с) "Индоссированные торговые эффекты", которые не выполняют критерии для утраты признания согласно МСФО(IFRS) 9;
- d) "Сделки с кассациями" которые не выполняют критерии для утраты признания согласно МСФО(IFRS) 9;
- е), Активы, приобретенные на основе твердых контрактов срочной покупки" являются "производными финансовыми инструментами" согласно МСФО(IFRS) 9;
 - f) "Соглашения продажи активов с возможностью выкупа", как они определены ниже:

Если цессионарий имеет лишь право переуступить активы по покупной стоимости или по другой стоимости, установленной ранее, на определенную дату или которую следует установить, данная операция считается операцией продажи с возможностью выкупа.

В случае операций содержания, указанных выше, цедент, несмотря на это, не имеет право представлять в собственном балансе перечисленные активы; соответствующие активы появляются как активы в балансе цессионария. Цедент включает во 2 позицию вне баланса стоимость, равную стоимости, установленной в возможности выкупа.

В таких договорах цессионарий имеет возможность, но не обязательство вернуть активы по цене, установленной в авансе, на определенную дату или которую следует установить. Следовательно, данные договора соответствуют определению производных финансовых инструментов согласно МСФО(IFRS) 9 – Приложение А.

- 13) Позиция "из которых: неблагоприятные" включает номинальную стоимость кредитных обязательств, финансовых гарантий и других обязательств, контрагент которых не выполнил обязательства согласно договорным условиям;
- 14) Для данных финансовых гарантий, кредитных обязательстви других обязательств, "номинальная стоимость" является стоимостью, которая представляет самую лучшую максимальную подверженность банка кредитному риску без учета какой-либо удерживаемой реальной гарантии или других улучшений качества кредита. В частности, для данных финансовых гарантий номинальная стоимость является максимальной стоимостью, которую банк может быть вынужден выплатить, если используется гарантия. Для кредитных обязательств номинальной стоимостью является неиспользованная стоимость, которую банк решил взять взаймы. Номинальные суммы являются стоимостью подверженностей до применения факторов конверсии техник по снижению кредитного риска.
- 15) В формуляре 09.02, для полученных кредитных обязательств номинальной стоимостью является общая неиспользованная стоимость, которую контрагент решил одолжить банку. Для других полученных обязательств номинальной стоимостью является общая стоимость, которую получит другая сторона сделки. Для полученных финансовых гарантий, "максимальной стоимостью гарантии, которая может быть учтена" является максимальная стоимость, которую контрагент может быть обязан выплатить, если используется гарантия. Если полученная финансовая гарантия была выпущена несколькими гарантами, гарантированная стоимость отчитывается один раз в данном формуляре; гарантированная стоимость выдается гаранту, который является более релевантным по снижению кредитного риска.
- **3.** Распределение по видам контрагента осуществляется с учетом сроков, указанных в F 04.00 Разбивка активов по инструментам и секторам контрагентов.

Код банка	
По состоянию на	

F 09.01.1 – ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ПОДВЕРЖЕННОСТИ: ВЫДАННЫЕ КРЕДИТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ФИНАНСОВЫЕ ГАРНТИИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Код	Наименование	Ссылки	Номиналы	Номинальная стоимость внебалансовых			внебалансовых об	язательств и	
пози	показателя		обязательств і	и финансовых гара	нтий, которые	финансовых гарантий, которые являются			
ции			являются пред	метом обесценени	я на основании	предметом обесценения на основании МСФО			
			-	MCФO(IFRS) 9		(IFRS) 9			
			Прилож	ение V часть 2.107	'-108, 118	Прилоэ	кение V часть 2.1	06-109	
			Инструменты	Инструменты с	Инструменты	Инструменты с	Инструменты	Инструменты с	
			без	значительным	без	значительным	без	значительным	
			значительного	ростом	значительного	ростом	значительного	ростом	
			роста	кредитного	роста	кредитного	роста	кредитного	
			кредитного	риска после	кредитного	риска после	кредитного	риска после	
			риска после	первоначального	риска после	первоначальног	риска после	первоначальног	
			первоначально	признания, но не	-	о признания, но	•	о признания, но	
			го признания	обесцененные	о признания	не обесцененные	о признания	не	
			(этап 1)	(этап 2)	(этап 1)	(этап 2)	(этап 1)	обесцененные	
								(этап 2)	
			IFRS 9.2.1(e),(g),	IFRS 9.2.1(e),(g),	IFRS $9.2.1(e)$, (g) ,	IFRS $9.2.1(e)$, (g) ,	IFRS 9.2.1(e),(g),	IFRS $9.2.1(e)$, (g) ,	
			IFRS 9.4.2.(c),	IFRS 9.4.2.(c),	IFRS 9.4.2.(c),	IFRS 9.4.2.(c),	IFRS 9.4.2.(c),	IFRS	
			IFRS 9.5.5, IFRS	IFRS 9.5.5, IFRS	IFRS 9.5.5,	IFRS9.5.5, IFRS	IFRS9.5.5, IFRS	9.4.2.(c),IFRS9.5.	
			9.B2.5; IFRS	9.B2.5; IFRS	IFRS9.B2.5; IFRS	9.B2.5; IFRS	9.B2.5; IFRS	5, IFRS 9.B2.5;	
_			7.35M	7.35M	7.35M	7.35H(a)	7.35H(b)(i)	<i>IFRS 7.35H(b)(ii)</i>	
A	В	CDD	010	020	030	040	050	060	
	Выданные кредитные	CRR приложение I;							
	обязательства	Приложение V часть 1.44(g), часть 2.102-105, 113, 116							
	из которых:	Приложение V часть 2.117							
	неблагоприятные								
	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)							
	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)							
050	Банки	Приложение V часть 1.42(c)							
	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)							

070	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)			
071	Общества				
072	МСП				
073	Нон- МСП				
080	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)			
090	гарантии	IFRS 4 приложение A; CRR приложение I; Приложение V часть 1.44(f), часть 2.102- 105, 114, 116			
101	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.117			
110	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)			
	управление	Приложение V часть 1.42(b)			
130		Π риложение V часть $1.42(c)$			
	общества	Приложение V часть 1.42(d)			
	•	Приложение V часть 1.42(e)			
160	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)			
170	обязательства	CRR приложение I; Приложение V часть 1.44(g), часть 2.102-105, 115, 116			
	неблагоприятные	Приложение V часть 2.117			
190	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)			
	управление	Приложение V часть 1.42(b)			
210	Банки	Приложение V часть 1.42(c)			
	общества	Приложение V часть 1.42(d)			
230	1	Приложение V часть 1.42(e)			
240	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)			

Продолжение

Код пози- ции	Наименование показателя	Ссылки	Другие обязательства, оцененные на основании МСБУ 37 и другие финансовые гарантии, оцененные на основании МСФО(IFRS) 4			тельста и гарнтии, ведливой стоимости
			Номинальная Резерв		Номинальная стоимость	Накопленные отрицательные изменения

						справедливой стоимости в связи с кредитным риском для неблагоприятных обязательств
			IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Приложение V часть 2.111, 118	IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Приложение V часть 2.106, 111	IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Приложение V часть 2.110, 118	Приложение V часть 2.69
A	В	С	100	110	120	130
010	Выданные кредитные обязательства	CRR приложение I; Приложение V часть 1.44(g), часть 2.102-105, 113, 116				X
021	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.117				
030	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)			X	Х
040	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)			Х	Х
050	Банки	Приложение V часть 1.42(c)			X	X
060	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)			Х	X
070	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)			X	X
071	Общества				X	X
071	МСП				X	X
072	Нон- МСП				X	X
080	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)			X	X
090	Выданные финансовые гарантии	IFRS 4 приложение A; CRR приложение I; Приложение V часть 1.44(f), часть 2.102-105, 114, 116				X
101	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.117				
110	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)			X	X
120	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)			х	X
130	Банки	Приложение V часть 1.42(c)			X	X
140	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)	-		Х	Х
150	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)			X	X
160	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)			X	X

170	Другие выданные	CRR приложение I;			X
	обязательства	Приложение V часть $1.44(g)$,			
		часть 2.102-105, 115, 116			
181	из которых:	Приложение V часть 2.117			
	неблагоприятные				
190	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)		X	X
200	Центральное (публичное)	Приложение V часть 1.42(b)		X	X
	управление				
210	Банки	Приложение V часть 1.42(c)		X	X
220	Прочие финансовые	Приложение V часть 1.42(d)		X	X
	общества				
230	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)		X	X
240	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)		X	X

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 09.01.01 – Внебалансовые подверженности: выданные кредитные обязательства, финансовые гаритии и другие обязательства

Вертикальный контроль:

Для граф 010 – 110 соблюдается следующие корреляции:

010 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080

070 = 071 + 072 + 073

090 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160

170 = 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240

Для граф 010 – 120 соблюдается следующие корреляции:

 $010 \geq 021$

 $090 \ge 101$

 $170 \ge 181$

Для граф 010 – 120 соблюдается следующие корреляции

 $F\ 09.01.1.010\ (\text{rp.040} + \text{rp.050} + \text{rp.060} + \text{rp.110}) + F\ 09.01.1.090\ (\text{rp.040} + \text{rp.050} + \text{rp.060} + \text{rp.110}) + F\ 09.01.1.170\ (\text{rp.040} + \text{rp.050} + \text{rp.060} + \text{rp.110}) = F\ 01.02.220$

Код банка	
По состоянию на	

F 09.02 – Полученные кредитные обязательства, финансовые гаритиии другие обязательства

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Максимальная стоимость гарантии, которая может быть учтена <i>IFRS 7.36 (b)</i> ;	Номинальная стоимость Приложение V
			Приложение V часть 2.119	часть 2.119
A	В	С	010	020
010	Полученные кредитные	IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2;	X	
	обязательства	Приложение V часть 1.44(h), часть 2.102-103, 113		
020	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)	X	
030	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)	х	
040	Банки	Приложение V часть 1.42(c)	X	
050	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)	X	
060	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)	X	
070	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)	X	
080	Полученные финансовые гарантии	IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8 приложение A; IFRS 4 приложение A; Приложение V часть 1.44(h), часть 2.102-103, 114		Х
090	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)		X
100	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)		X
110	Банки	Приложение V часть 1.42(c)		X
120	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)		Х
130	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)		X
140	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)		X
150	Другие полученные обязательства	Приложение V часть 1.44(h), часть 2.102-103, 115	X	
160	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)	X	
170	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)	X	
180	Банки	Приложение V часть 1.42(c)	X	
190	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)	X	
200	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)	X	
210	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)	X	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляраF 09.02 – Полученные кредитные обязательства, финансовые гарнтиии другие обязательства

Вертикальный контроль:

Для графы 010 соблюдается следующая корреляция:

$$080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140$$

Для графы 020 соблюдается следующие корреляции: 010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070

$$150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210$$

Приложение № 8 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 10.00– ПРОИЗВОДНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – СДЕЛКИ И ИНСТРУМЕНТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОКРЫТИЯ ПРОТИВ РИСКОВ

- **1.** При составлении консолидированного отчета F 10.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Субъекты, составляющие консолидированные отчеты, представляют информацию о балансовой и условной стоимости производных финансовых инструментов (деривативов), используемых для торговли, распределенных по основным типам рисков и рынков, соответственно, неорганизованных и организованных рынков..
 - 2) Производные инструменты по кредитному риску распределяются по типу продукта.
- 3) Производные финансовые инструменты классифицируются по следующим категориях риска:
- а) "Процентные деривативы" это контракты с производными финансовыми инструментами, связанные с процентной ставкой, по которым потоки денежных средств определяются в соответствии с процентными ставками, или иной договор процентной ставки (пример: опцион на фьючерсный контракт на покупку казначейского векселя). Эта категория ограничивается контрактами, в которых стороны подвергаются воздействию риска изменения процентной ставки только одной валюты. Таким образом, данная категория исключает контракты, содержащие валютно-обменные операции, включающие несколько валют (пример: «перекрестный» валютный своп и валютный опцион), и другие контракты, где преобладает валютный риск, которые могут быть представлены как валютные контракты. Процентные контракты включают соглашения по будущей процентной ставке, одновалютные свопы процентных ставок, фьючерсы по процентным ставкам, опционы по процентным ставкам (включая сарѕ, floorѕ, collarѕ, corridorѕ), свопционы и варранты процентной ставки;
- b) "Деривативы собственного капитала" это контракты, чья частичная или полная рентабельность связана со стоимостью определенного инструмента собственного капитала или с величиной индекса цен собственного капитала;
- с) "Деривативы валютного рынка" это те контракты, которые предусматривают изменение валютного курса в срок или подверженность котировкам на золото. Данные контракты включают в себя форвардные инструменты, валютнообменный своп, валютный своп (включая процентный "перекрестный" валютный своп), валютные фьючерсы, валютные опционы, валютные свопционы и валютные варранты. Деривативы валютного рынка подразумевают контракты, где задействовано несколько валют, подверженных изменению процентной либо обменной ставки. Контракты на золото могут включать любые условия изменения котировок и других финансовых инструментов данного товара;
- d) "Кредитные деривативы" это контракты, в которых выплаты прежде всего связаны с определением платежеспособности по одному отдельно взятому кредиту. Данные контракты определяют обмен платежными поручениями, при которых хотя бы одна из двух сторон обязуется исполнить обязательства по условному кредиту. Исполнение платежей может быть вызвано несколькими факторами, включая дефолт, понижение рейтинга или обусловленное изменение кредитного спреда актива;
- е) "*Товарные деривативы*" это контракты, чья частичная или полная рентабельность связана с ценой или с индексом цен на такие товары, как драгоценные металлы (кроме золота), нефть, древесина или сельскохозяйственные продукты;
- f) "Прочие риски"-это контракты, которые не затрагивают риски, связанные с валютными операциями, процентной ставкой, инструментами собственного капитала, товаром или кредитом (пример: погодные деривативы и страховые деривативы).

- 4) Когда дериватив подвержен более чем одному риску, следует использовать финансовый инструмент наиболее чувствительный к данному типу риска. Однако, если по практическим причинам подотчетные учреждения находятся в сомнении относительно правильности классификации мультирисковых деривативов, то они должны выделить финансовые инструменты с помощью следующих рекомендаций:
- а) «Товары». Все деривативные контракты, включающие воздействие на товар или на товарный индекс, должны быть отнесены к данной категории, независимо от того, совместное это воздействие разных типов рисков или нет (пример: риск валютного курса, риск процентной ставки или риск акционерного капитала), должны отчитываться в данной группу;
- b) «Собственный капитал». В эту категорию входят все контракты, содержащие деривативные сделки, связанные с собственным капиталом или с его индексами, за исключением контрактов, отражающих совокупное воздействие на товары и на часть капитала, представленного в форме товара. То есть контракты, включающие изменение собственного капитала под воздействием валютного обмена или процентной ставки, должны быть включены в эту группу;
- с) «Валютные операции». Данная категория включает все деривативные сделки (за исключением тех, которые были представлены в категориях «Товары» и «Акционерный капитал») с использованием более одной валюты, находящейся под воздействием процентных или валютных ставок, за исключением случая, когда валютные перекрестные свопы используются как часть покрытия одного портфеля против риска процентной ставки.
- 5) «Балансовая стоимость» должна быть представлена раздельно для деривативов с положительной справедливой стоимостью (активы) и для деривативов с отрицательной справедливой стоимостью (пассивы). На день первоначального признания финансовый дериватив классифицирован как «финансовый актив» или как «финансовое обязательство» в зависимости от первоначальной справедливой стоимости. После первоначального признания, по мере того, как справедливая стоимость финансового дериватива увеличивается или снижается, сроки обмена могут быть либо благоприятными для банка (и дериватив классифицируется как «финансовый актив»), либо неблагоприятными (и дериватив классифицируется как «финансовое обязательство»).
- 6) "Условная сумма" представляет собой совокупную номинальную стоимость заключенных и еще не завершенных контрактов на отчетную дату. В частности, в процессе определения условной суммы должны быть приняты во внимание следующие правила:
- а) Для контрактов с переменной условной или номинальной контрактной стоимостью должно учитываться значение контрактной стоимости на отчетную дату;
- b) Величина условной суммы, представленная в деривативном контракте в связке с коэффициентом, представляет собой контракт, где отражается действительное значение условной стоимости, полученной от использования мультипликатора;
- с) Свопы: условная сумма свопа это основное контрактная стоимость, на которой базируются процентное изменение, валютное изменение и другие доходы и расходы;
 - d) Контракты, связанные с собственным капиталом и товарами:

Условная сумма контрактов собственного капитала или товаров представляет собой сумму, полученную умножением количества единиц товара или единиц собственного капитала на стоимость одной единицы, представленную в контракте купли или продажи;

Условная сумма, представленная в товарных контрактах с множественными изменениями основной суммы, определяется умножением стоимости контракта на число оставшихся изменений основной суммы согласно контракту.

- е) Кредитные деривативы: сумма контракта по кредитным деривативам представляется как номинальная стоимость соответствующего кредита.
- f) Электронные опции имеют установленную оплату, которая может быть либо денежным значением, либо количеством контрактов основного актива. Условная сумма для

электронных опций определена как предписанная денежная стоимость, либо как справедливая стоимость основного актива на отчетную дату.

- 7) Графа "Условная сумма" для деривативов содержит в каждой строке сумму условных сумм всех контрактов, в которых отчетная организация представлена контрагентом, независимо от справедливой стоимости, по которой значения деривативов могут отражаться в активе или в пассиве отчетности. Не допускается сальдирование условных сумм.
- 8) В графе "в том числе проданные" должны быть отражены суммы опционных контрактов (в частности для «биржевых опционов», «внебиржевых опционов», «товаров» и «прочие») и кредитных деривативов. Данная графа включает условную сумму (цена исполнения), по которой контрагенты (держатели опционов) и отчетная организация (продавец опциона) имеют право исполнить опцион. А в строке, которая относится к кредитным деривативам, следует отразить условные суммы контрактов, в которых отчетная организация (продавец протекции) продала протекцию своим компаньонам (покупатели протекции).
- 9) Балансовая стоимость и общая условная сумма деривативов, предназначенных для сделок, проводимых на внебиржевых рынках, должны быть отражены по типу контрагента в соответствии со следующими категориями: банки, финансовые небанковские институты, другие (все другие контрагенты).
- 10) Разделение контрагентов по кредитным деривативам происходит на основании сектора, к которому относится контрагент подотчетной организации, указанной в контракте (покупатель или продавец протекции).
- 11) Деривативы, обозначающиеся как гибридные инструменты (комбинированные), которые были отделены от основного контракта, должны быть включены в F 01.00 и F 10.00 относительно своей природы. Даже если гибридный инструмент измеряется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то контракт, как и все остальное, должен быть включен в категорию «удержано для торговли» или «финансовые инструменты, определенные по справедливой стоимости через прибыль или убытки».
- 12) В соответствии с МСФО(IFRS)9, деривативы, которые классифицируются как инструменты эффективного хеджирования, должны быть включены в категорию «удерживаются для продажи». Это относится и к деривативам, которые входят в категорию «удерживаются для целей хеджирования», или к некотируемым долевым инструментам, чья справедливая стоимость не может быть точно измерена.

Код банка	
По состоянию на	

F 10.00– ПРОИЗВОДНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – СДЕЛКИ И ИНСТРУМЕНТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ХЕДЖИРОВАНИЯ

Код	По видам рисков/	Ссылки	Балансовая стоимость		Условная сумма	
П03	по видам продуктов		Финансовые	Всего для сделок	Всего для	В том
ици	или видам рынков		обязательства,		сделок	числе
И			предназначенные			проданн
			для сделок			ые
			Π риложение V	IFRS 9.BA.7 (a);	Приложен	Приложе
			часть 2.120, 131	Приложение V	ue V	ние V
				часть 2.120, 131	часть	часть
					2.133-135	2.133-135
A	В	C	010	020	030	040
010	Процентный	Π риложение V				
		часть 2.129(а)				
020	Из которых:	Π риложение V	X	X	X	X
	экономическое	часть 2.137-139				
	хеджирование					
030	Внебиржевые	Π риложение V				
0.10	опционы	часть 2.136				
040	Прочие	Приложение V				X
	внебиржевые	часть 2.136				
0.70	инструменты	T				
050	Опционы на	Π риложение V	X	X	X	
	организованных	часть 2.136				
0.60	биржах	T7 17				
060	Прочие	Приложение V	X	X	X	X
	инструменты на	часть 2.136				
	организованных					
070	биржах	П V				
070	Собственный	Приложение V часть 2.129(b)	X	X	X	
080	Капитал	Приложение V	v	v	W	- T
080	Из которых: экономическое	приложение v часть 2.137-139	X	X	X	X
	хеджирование	чисть 2.15/-159				
090	Внебиржевые	Приложение V	X	X	X	
0,0	опционы	часть 2.136	Α	Λ	Λ	
100	Прочие	Приложение V	X	X	X	X
100	внебиржевые	<i>часть 2.136</i>	Λ	^	^	Α
	инструменты	cmo 2.130				
110	Опционы на	Приложение <i>V</i>	X	X	X	
110	организованных	часть 2.136	Α	A	Α.	
	биржах					
120	Прочие	Приложение V	Х	X	X	X
	инструменты на	часть 2.136	- -			
	организованных					
	биржах					
130	Валютный (валюто-	Приложение V				
	обменный)	часть 2.129(с)				
140	Из которых:	Приложение V	X	X	X	X
	экономическое	часть 2.137-139				
	хеджирование					
150	Внебиржевые	Приложение V				
	опционы	часть 2.136				

160	Прочие внебиржевые инструменты	Приложение V часть 2.136				X
170	Опционы на организованных биржах	Приложение V часть 2.136	Х	X	х	
180	Прочие инструменты на организованных биржах	Приложение V часть 2.136	Х	X	Х	х
190	Кредитный	Приложение V часть 2.129(d)	X	X	X	
195	Из которых: экономическое хеджирование с использованием опции оценки по справедливой стоимости	IFRS 9.6.7.1; Приложение V часть 2.140	Х	X	X	х
201	В том числе: экономическое хеджирование	Приложение V часть 2.137-140	х	X	х	Х
210	Кредитный своп		X	X	X	
220	Опцион по кредитной марже		X	X	X	
230	Свопы на совокупный доход(<i>Итого return swap</i>)		х	X	х	
240	Прочее		X	X	X	
250	Товарный	Приложение V часть 2.129(e)	X	X	X	
260	Из которых: экономическое хеджирование	Приложение V часть 2.137-139	х	X	Х	х
270	Прочее	Приложение V часть 2.129(f)	X	X	X	
	Из которых: экономическое хеджирование	Приложение V часть 2.137-139	Х	X	х	Х
290	ПРОИЗВОДНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	IFRS 9 приложение А				X
300	В том числе: внебиржевые- банки	Приложение V часть 1.42(с), 44(е), часть 2.141(а), 142				х
310	В том числе: внебиржевые- Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(е), 44(е), часть 2.141(b)				х
320	В том числе: внебиржевые- Прочее	Приложение V часть 1.44(е), часть 2.141(с)				Х

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра**F** 10.00 – Производные инструменты – сделки и инструменты экономического хеджирования

Горизонтальный контроль

Для строк010, 030, 050, 070, 090, 110, 130, 150, 170, 190, 210-250, 270 и 290 соблюдается следующая корреляция:

гр.
$$030 \ge гр.040$$

Вертикальный контроль

Для граф 010-030 соблюдается следующие корреляции:

 $010 \ge 020$

010 = 030 + 040 + 050 + 060

 $070 \ge 080$

070 = 090 + 100 + 110 + 120

 $130 \ge 140$

130 = 150 + 160 + 170 + 180

 $190 \ge 195$

 $190 \ge 201$

 $250 \ge 260$

 $270 \ge 280$

 $290 \ge 300 + 310 + 320$

Для граф 010 – 040 соблюдается следующие корреляции:

190 = 210 + 220 + 230 + 240

 $190 \ge 210$

290 = 010 + 070 + 130 + 190 + 250 + 270

Корреляции между F 10.00 и F 01.01

F 10.00	связь	F 01.01
290 (гр.010)	=	060

Корреляции между F 10.00 и F 01.02

Ī	F 10.00	связь	F 01.02
Ī	290 (гр.020)	=	020

Корреляция между F 10.00 и F 08.01

F 10.00	связь	F 08.01
290 (гр.020)	=	010

F 12.00 – ПЕРЕМЕЩЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОК И РЕЗЕРВОВ НА ПОТЕРИ ПО КРЕДИТАМ

- **1.** При составлении консолидированного отчета F 12.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) F 12.01 содержит согласование остатков по открытию и закрытию счетов финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода, развернутых по этапам обесценения, инструментам и контрагенту.
- 2) Резервы внебалансовых подверженностей, которые являются предметом требований по обесценению МСФО(IFRS) 9, представляются по этапам обесценения. Обесценение, связанное с кредитными обязательствами, отражаются как резервы, только если данное обесценение учитывается вместе с обесценением, связанным с балансовыми активами в соответствии с МСФО(IFRS) 9.7.В8Е и требованиями подп. 5) п.2 инструкции составления формуляра F 09.00. Вариация резервов по обязательствам и финансовым гарантиям, оцененным согласно МСФО(IAS) 37, и финансовых гарантий, рассматриваемых в виде договоров страхования согласно МСФО(IFRS) 4, не отражается в данном формуляре, а в формуляре F 43.00.

Изменения справедливой стоимости из-за кредитного риска обязательств и финансовых гарантий, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО(IFRS) 9, не отражаются в данном формуляре, а в позиции "Прибыли или (убытки) по обязательствам и финансовым активам, признанным оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток-нетто" формуляра F02.00, в соответствии с положениями подп. 24) п. 2 инструкции его составления.

- 3) Позиции "из которых: корректировки, оцененные на коллективном уровне" и "из которых: корректировки, оцененные на индивидуальном уровне" включают перемещение совокупной стоимости обесценения по финансовым активам, которые были оценены на коллективной основе, соответственно индивидуальной.
- 4) Графа "Увеличения в связи с инициированием и приобретением" включает стоимость увеличения ожидаемых убытков, учтенных по первоначальному признанию выпущенных (инициированных) или приобретенных финансовых активов. Данное увеличение корректировок отражается на первую отчетную дату для отражения после выпуска или приобретения соответствующих финансовых активов. Увеличения или снижения ожидаемых потерь по соответствующим финансовым активам, после их первоначального признания, отражаются в других графах, по необходимости. Выпущенные или приобретенные активы включают и активы, вытекающие из использования данных внебалансовых обязательств.
- 5) Графа "Снижения в связи с прекращением признания" включает стоимость изменений ожидаемых потерь из-за финансовых активов, которые полностью утратили признание в отчетном периоде в других положениях, чем следствие операций write-off, которые включают перечисления третьим лицам, истечение договорных прав в связи с полным возвратом, уступку соответствующих финансовых активов или их перевод в учетный портфель. Изменение корректировки признается в данной графе на первую отчетную дату для отражения после возврата, уступкиили перевода. В случае внебалансовых подверженностей данная позиция включает также снижение обесценения в связи с превращением внебалансового актива в балансовый актив.
- 6) Графа "Вариации, связанные с изменением кредитного риска (нетто)", включает чистую стоимость ожидаемых потерь на конец отчетного периода в связи с ростом или снижением кредитного риска, зарегистрированных с первоначального признания, независимо

ведет это или нет к переводу финансового актива в другую стадию. Корректировки по потерям в связи с ростом или снижением стоимости финансовых активов в результате накопленного и выплаченного процентного дохода, отражаются в данной графе. Данная графа также включает воздействие истечения времени на ожидаемые потери в соответствии с положениями МСФО(IFRS) 9.5.4.1 а) и b). Изменения оценок в связи с обновлением и пересмотром параметров риска, а также изменения прогнозируемых экономических информаций, также отражаются в данной главе. Изменения ожидаемых потерь в связи с частичным возвратом подверженностей в рассрочку отражаются в данной графе, за исключением последнего взноса, который отражается в графе "Снижения в связи с прекращением признания".

- 7) Все изменения потерь по ожидаемым кредитам по подверженностям с автоматическим возобновлением, отражаются в графе "Вариациив связи с изменением кредитного риска (нетто)", кроме связанных с операциями write-off и обновлением методологии банка по оценке потерь по кредитам. Подверженности с автоматическим возобновлением являются те подверженности, в отношении которых разрешено колебание остатков клиентов в зависимости от их решения занимать и возвращать в рамках лимита, установленного субъектом, включенного в периметр консолидации.
- 8) Графа "Вариациив связи с обновлением методологии оценки учреждения (нетто)" включает изменения в связи обновлением методологии банка по оценке ожидаемых потерь в результате изменения существующих моделей или введения новых моделей для оценки обесценения. Методологические обновления также включают воздействие принятия новых стандартов.

Изменения (вариации) методологии, которые предусматривают перевод одного актива между двумя этапами обесценения, учитываются при изменении модели в своей целостности. Изменения оценок в связи с обновлением или пересмотром параметров риска, а также изменения прогнозируемых экономических данных, не отражаются в данной графе.

- 9) Отражение изменений ожидаемых потерь по измененным активам [МСФО(IFRS) 9.5.4.3 и Приложение А] зависит от характеристики изменения, в соответствии со следующими положениями:
- а) если результатом изменения является частичное или полное прекращение признания актива вследствие операции de write-off, в соответствии с определением подп. 8) п. 8 инструкции о составлении формуляра F 04.00, воздействие на ожидаемые потери, вытекающее из данного прекращения признания, отражается в графе "Снижение счета корректировок в связи с write-off" и любое другое воздействие изменений по ожидаемым потерям отражается соответствующим образом в других графах;
- b) если результатом изменения является полное прекращение признания актива вследствие операции de write-off, в соответствии с определением подп. 8) п. 8 инструкции о составлении формуляра F 04.00, и его замена новым активом, воздействие изменения на ожидаемые кредитные потери отражается в графе "Снижения в связи с прекращением признания" для изменений в связи с утратившим признанием актива и в графе "Увеличения в связи с инициированием и приобретением" для изменений в связи с новым измененным признанным активом. Прекращение признания в других ситуациях, кроме вследствие операции write-off, включает те случаи, когда сроки измененных активов стали предметом значительного изменения;
- с) если результатом изменения не является частичное или полное прекращение признания измененного актива, воздействие данного изменения ожидаемых потерь отражается в графе "Вариации в связи с изменением кредитного риска (нетто)".
- 10) Операции write-off отражаются в соответствии с подп. 6) 8) п.8 инструкции по составлению формуляра F 04.00, а также со следующими положениями:
- а) если долговой инструмент частично или полностью не признан, так как не существует резонных ожиданий по восстановлению, снижение корректировки по потерям, отраженное

благодаря суммам, которые стали предметом операции write-off, отражается в графе "Снижение счета корректировок по обесценению в связи с выведением вне баланса";

- b) графа "Суммы, выведенные непосредственно из отчета прибыли или убытка" включает стоимость финансовых активов, которые стали предметом операции write-off в течение отчетного периода, которая превышает стоимость корректировок по потерям, связанных с соответствующими финансовыми активами на день прекращения признания. Данная графа включает все суммы, которые стали предметом операции write-off в течение отчетного периода, а не только те, которые еще являются предметом деятельности по исполнению.
- 11) Графа "Прочие корректировки" включает любую сумму, которая не была отражена в предыдущих графах, в том числе корректировки ожидаемых потерь в связи с разницей курса валют, если данный способ отчетности последователен отражению влияния валютного обмена в формуляре F02.00.
- 12) В формуляре F 12.02 отражается валовая балансовая стоимость в случае финансовых активов, соответственно номинальная стоимость, которая была переведена между этапами обесценения в течение отчетного периода в случае внебалансовых подверженностей, которые являются предметом требований по обесценению МСФО(IFRS) 9.
- 13) В формуляре F 12.02 отражается только валовая балансовая стоимость или номинальная стоимость финансовых активов или внебалансовых подверженностей, которые на отчетную дату находились в стадии обесценения, которая отличалась от стадии начала финансового периода или от их первоначального признания. В случае внебалансовых подверженностей, обесценение которых отраженное в формуляре F 12.01 включает внебалансовый компонент [МСФО(IFRS) 9.5.5.20 и МСФО(IFRS) 7.В8Е], должно учитываться изменение стадии обесценения, связанного с балансовым и внебалансовым компонентом.
- 14) В формуляре F 12.02 отражается только валовая балансовая стоимость или номинальная стоимость финансовых активов или внебалансовых подверженностей, которые на отчетную дату находились в стадии обесценения, которая отличалась от стадии начала финансового периода или от их первоначального признания. В случае внебалансовых подверженностей, обесценение которых отраженное в формуляре F 12.01 включает внебалансовый компонент [МСФО(IFRS) 9.5.5.20 и МСФО(IFRS) 7.В8Е], должно учитываться изменение стадии обесценения, связанного с балансовым и внебалансовым компонентом.
- 15) Валовая балансовая стоимость или номинальная стоимость, которая отражается в формуляре F 12.02, представлена валовой балансовой стоимостью или номинальной стоимостью на отчетную дату, независимо от того, была ли эта стоимость больше или меньше на день перевода.

Код банка	
По состоянию на	

F 12.01 ВАРИАЦИЯ КОРРЕКТИРОВОК И РЕЗЕРВОВ ДЛЯ КРЕДИТНЫХ ПОТЕРЬ

Код пози -ции	Наименование показателя	Ссылки	Остаток по открытию	Увеличения в связи с инициированием и приобретением	Снижения в связи с прекращением признания	Вариации в связи с изменением кредитного риска (нетто)	Вариации в связи с изменениями без прекращения признания (нетто)	Вариации в связи с обновлением методологии по оценке учреждения (нетто)	Снижение счета корректировок по обесценению в связи с выведением вне баланса	Прочие корректировки	Сальдо по закрытию	Возмещение сумм, ранее выведенных из баланса, зарегистри-рованные прямо в отчете прибыли или убытка	Суммы, выведенные прямо из отчета прибыли или убытка
				IFRS 7.351; Прилож ение V часть 2.159, 164(b)	IFRS 7.351; Прило жение V часть 2.160, 164(b)	IFRS 7.351; IFRS 7.35B(b); Прило жение V часть 2.161- 162	IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Приложен ие V часть 2.164(c)	IFRS 7.351; IFRS 7.35B(b); Приложени е V часть 2.163	IFRS 7.351; IFRS 9.5.4.4;IFR S 7.35L; Приложен ие V часть 2.72, 74, 164(a), 165	IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Прило жение V часть 2.166			IFRS 9.5.4.4; Прилож ение V часть 2.165
A	В	C	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
010	Корректировки по финансовым активам без значительного	IFRS 9.5.5.5											
	роста кредитного риска после												
	первоначального признания												
	(этап 1)												

020	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)					
030	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)					
040	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)					
050	Банки	Приложение V часть 1.42(c)					
060	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)					
070	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)					
080	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)					
090	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)					
100	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)					
110	Банки	Приложение V часть 1.42(c)					
120	Прочие финансовые общества	-					
130	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)					
131	Общества						
132	МСП						
133	Нон- МСП						
140	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)					
160	из которых: корректировки,	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6;					
	оцененные на коллективном уровне	Приложение V часть 2.158					
170	из которых: корректировки, оцененные на индивидуальном уровне	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Приложение V часть 2.158					
180	Корректировки по долговым инструментам с значительным ростом кредитного риска после первоначального признания, но не обесцененные (этап 2)	IFRS 9.5.5.3					
190	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)					
200	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)					
210	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)					
220	Банки	Приложение V часть 1.42(c)					

230	Прочие финансовые общества	Harraman V. ugemi 1.42(d)	. 1	ĺ	1			İ	l 1		1 1
240	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(a)									
	•	1									
250	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)									
260	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)									
270	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)									
280	Банки	Приложение V часть 1.42(c)									
290	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)									
300	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)									
301	Общества										
302	МСП										
303	Нон- МСП										
310	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)									
	из которых: корректировки, оцененные на коллективном уровне	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Приложение V часть 2.158									
	из которых: корректировки, оцененные на индивидуальном уровне	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Приложение V часть 2.158									
350	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.213- 232		X	X	X	X	X		X	
360	Корректировки по обесцененным долговым инструментам (этап 3)	IFRS 9.5.5.1, 9. приложение А									
370	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)									
380	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)									
390	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)									
400	Банки	Приложение V часть 1.42(c)									
410	Прочие финансовые общества	1									
420	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)									
430	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)									
440	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)									

450	Центральное (публичное)	Приложение V часть 1.42(b)							
	управление								
460	Банки	Приложение V часть 1.42(с)							
470	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)							
480	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)							
481	Общества								
482	МСП								
483	Нон- МСП								
490	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)							
500	из которых: корректировки,	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6;							
		Приложение V часть 2.158							
	уровне								
	из которых: корректировки,	IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6;							
		Приложение V часть 2.158							
	уровне								
	Итого корректировка по	IFRS 7.B8E							
	долговым инструментам								
530		IFRS 9.2.1/(g); 2.3(c); 5.5, B2.5;							
	финансовые гарантии (этап 1)	Приложение V часть 2.157							
540	Выданные обязательства и	IFRS 9.2.1/(g); 2.3(c); 5.5.3,							
		В2.5; Приложение V часть							
		2.157							
550	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.117	X	X	X	X	X	X	
560	Выданные обязательства и	<i>IFRS 9.2.1/(g); 2.3(c); 5.5.1,</i>							
		В2.5; Приложение V часть							
		2.157							
570	Итого резервы по выданным	IFRS 7.B8E; Приложение V							
	обязательствам и финансовым	часть 2.157							
	гарантиям								

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 12.01 – Вариация корректировок и резервы по кредитным потерям

Горизонтальный контроль

Для строк 010 - 340 и 360 - 520 соблюдается следующая корреляция:

$$\text{rp.}100 = \text{rp.}010 + \text{rp.}020 + \text{rp.}030 + \text{rp.}040 + \text{rp.}050 + \text{rp.}060 + \text{rp.}070 + \text{rp.}080 + \text{rp.}090$$

Вертикальный контроль

570 = 530 + 540 + 560

```
010 = 020 + 080
010 = 160 + 170
020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070
080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140
130 = 131 + 132 + 133
180 = 190 + 250
180 = 330 + 340
190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240
250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310
300 = 301 + 302 + 303
360 = 370 + 430
360 = 500 + 510
370 = 380 + 390 + 400 + 410 + 420
430 = 440 + 450 + 460 + 470 + 480 + 490
480 = 481 + 482 + 483
520 = 010 + 180 + 360
```

Корреляции между F 12.01, F 04.03.1 и F 04.04.1

 $\begin{array}{l} F\ 12.01.010. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.180. \\ rp.050 + F\ 04.04.1.140. \\ rp.050 \\ F\ 12.01.020. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.050. \\ rp.050 + F\ 04.04.1.010. \\ rp.050 \\ F\ 12.01.080. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.050 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.050 \\ F\ 12.01.180. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.180. \\ rp.060 + F\ 04.04.1.140. \\ rp.060 \\ F\ 12.01.250. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.10. \\ rp.060 + F\ 04.04.1.010. \\ rp.060 \\ F\ 12.01.360. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.140. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.370. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.050. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.010. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.010. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.070 \\ F\ 12.01.430. \\ rp.100 = F\ 04.03.1.110. \\ rp.070 + F\ 04.04.1.070. \\ rp.070 \\ rp.0$

Корреляции между F 12.01 и F 09.01.1

F 12.01 (rp.100)	связь	F 09.01.1
530	=	(010 + 090 + 170) (rp.040)
540	=	(010 + 090 + 170) (rp.050)

560	=	(010 + 090 + 170) (гр.060)
-----	---	----------------------------

Код банка	
По состоянию на	

F 12.02 - ПЕРЕВОДЫ МЕЖДУ ЭТАПАМИ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ВАЛОВОЙ СТОИМОСТИ)

Код	Наименование показателя	Ссылки Валовая балансовая стоимость/Условная сумма						
пози-			Приложение V часть 1.34, часть 2.118, 1					
ции			Переводы	между 1 и 2	Переводы между 2 и 3		Переводы между 1 и 3	
				тами	этапами		этапами	
			К 1 этапу	К 3 этапу	К 2этапу от	К 1 этапу	К 3 этапу	К 2 этапу
			от 2 этапа	от 2 этапа		от 2 этапа		от 3 этапа
				П	риложение V	часть 2.168-1	69	
A	В	C	010	020	030	040	050	060
010	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31, 44(b)						
020	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)						
030	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)						
040	Банки	Приложение V часть 1.42(c)						
050	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)						
060	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)						
070	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32, 44(a)						
080	Центральные банки	Приложение V часть 1.42(a)						
090	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)						
100	Банки	Приложение V часть 1.42(c)						
110	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)						
120	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)						
130	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)						
140	ИТОГО ДОЛГОВЫЕ							
	ИНСТРУМЕНТЫ							
150	Выданные обязательства и финансовые	IFRS 9.2.1/(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3,						
	гарантии	5.5.5						

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 12.02 – Переводы между этапами обесценения (представление на валовой основе)

Вертикальный контроль

$$010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

 $070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130$
 $140 = 010 + 070$

Приложение № 10 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 13.00 – РЕАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И ПОЛУЧЕННЫЕ ГАРАНТИИ

- **1.** Консолидированный отчет F 13.00 состоит из 3 формуляров (F 13.01, F 13.02 и F 13.03) и представляет детализацию кредитов и авансов в зависимости от видов гарантий и залога.
 - 2. При составление данного отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Залог /максимальная гарантия, которые будут учтены, следуют правилу, согласно которому сумма финансовой гарантии и/или залога, учитываемая для определения суммы, указанной в графах F 13.0, не может превышать балансовую стоимость данного кредита.
- 2) Реальные гарантии и другие гарантии по кредитам и авансам, независимо от их правовой формы, отражаются по виду залога (кредиты, гарантированные недвижимым имуществом и другие гарантированные кредиты), а также по финансовым гарантиям. Кредиты и авансы классифицируются по контрагенту и цели.
- 3) "Кредиты, гарантированные недвижимым имуществом", графа "Резидентские" включает гарантии в виде резидентской (жилой) собственности, а графа "Коммерческие" включает гарантиив виде коммерческой собственности;
- 4) "Другие кредиты, гарантированные реальными гарантиями", "Наличность (Выпущенные долговые инструменты)» относится к депозитам-гарантиям и залогам по долговым обязательствам, выпущенных подотчетным субъектом, а "Прочие" относятся к залогам по ценным бумагам или другим активам;
- 5) позиция "Полученные финансовые гарантии" включает в себя договора, которые обязывают эмитента осуществлять указанные выплаты для компенсирования потерь держателя, возникших в результате того, что определенный дебитор не успевает осуществить оплату в срок в соответствии с первоначальными сроками или изменениями инструмента задолженности.
- 6) Для кредитов и авансов, обеспеченных несколькими видами залога или гарантий, максимальная стоимость залога/гарантии, которая может быть учтена, должна быть распределена между столбиками согласно качеству залога начиная с того, у которого высшее качество.
- 7) Формуляр F 13.02 относится к балансовой стоимости а активов, полученных в течение периода путем вступления во владение удерживаемых реальных гарантий.
- 8) Формуляр F 13.03 относится к совокупной стоимости, на конец отчетного периода, исполненных активов (проданных активов) в период года, которые не были классифицированы как "Материальные активы".

Код банка	
По состоянию на	

F 13.01– РАЗБИВКА РЕАЛЬНЫХ ГАРНТИЙ И ГАРАНТИЙ В ЗАВИСИМОСТИ КРЕДИТОВ И АВАНСОВ, ИНЫХ, ЧЕМ ДЛЯ СДЕЛОК

Код позиц	Гарантии и реальные гарантии	Ссылки IFRS 7.36(b)	Максимальная стоимость реальной гарантии или гарантии, которая может быть учтена Приложение V часть 2.171-172, 174				
ии			Кредиты, гарантированные недвижимым имуществом		Другие кредиты, г реальными г	Полученные финансовые гарантии	
			Резидентские	Коммерческие	Наличность (Выпущенные долговые инструменты)	Прочие	
			Приложение V часть 2.173(a)	Приложение V часть 2.173(a)	Приложение V часть 2.173(b)	Приложение V часть 2.173(b)	Приложение V часть 2.173(c)
A	В	C	010	020	030	040	050
010	Кредиты и авансы						
020	из которых: прочие финансовые	Приложение V часть 1.32 ,					
	общества	44(a)					
030	из которых: нефинансовые	Приложение V часть 1.42(d)					
0.21	общества						
031	Общества						
032	МСП						
033	Нон- МСП						
040	из которых: Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(e)					
050	из которых: кредиты для приобретения жилья	Приложение V часть 1.42(f)					

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 13.01- Разбивка реальных гарантий и гарантий в зависимости от кредитов и авансов, иных, чем для сделок

Вертикальный контроль:

 $\begin{array}{l} 010 \geq 020 + 030 + 040 \\ 010 \geq 020 \\ 010 \geq 030 \\ 010 \geq 040 \\ 010 \geq 050 \end{array}$

030 = 031 + 032 + 033

Корреляции между F 13.01 и F 01.01

F 13.01	связь	F 01.01
010 (rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.050)	<u>≤</u>	030 + 040 + 099 + 130 + 144 + 183

Корреляции между F 13.01 и F 09.02

F 13.01	связь	F 09.02
010 (гр.050)	\leq	080 (гр.010)

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 13.02— Активы, полученные в течение периода путем вступления во владение удерживаемых реальных гарантий [удерживаемых на отчетную дату]

IC -	Наименование показателя	G	Балансовая стоимость
Код позиции		Ссылки	Приложение V часть 2.175
Α	В	C	010
010	Долгосрочные активы предназначенные	IFRS 7.38(a)	
010	для продажи		
020	Материальные активы	IFRS 7.38(a)	
030	Инвестиционная недвижимость	IFRS 7.38(a)	
040	Инструменты собственного капитала и	IFRS 7.38(a)	
040	долговые инструменты		
050	Прочее	IFRS 7.38(a)	
060	Итого		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 13.02— Активы, полученные в течение периода путем вступления во владение удерживаемых реальных гарантий [удерживаемых на тчетную дату]

Вертикальный контроль:

 $\mathbf{060} = 010 + 020 + 030 + 040 + 050$

F 13.02	связь	F 01.01
020 (rp.010)	≤	280 (гр.010)

Код банка	
По состоянию на	

F 13.03— Активы, полученные в течение периода путем вступления во владение удерживаемых реальных гарантий [Долгосрочные активы], совокупная стоимость

Наименование показателя		Ссылки	Балансовая стоимость
В		C	010
	исполнение	IFRS 7.38(a)	
	В тельное очные активы)		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 13.03— Активы, полученные в течение периода путем вступления во владение удерживаемых реальных гарантий [Долгосрочные активы], совокупная стоимость

Корреляция между F 13.03 и F 13.02

F 13.02	связь	F 13.03
030 (гр.010)	<u> </u>	010 (гр.010)

Приложение №11 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 15.00 - ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ПЕРЕДАННЫМИ ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ

- **1.** При составлении консолидированного отчета F 15.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Формуляр F 15.00 включает данные о переданных финансовых активах, из которых часть или все классифицируются для прекращения признания, а также полностью непризнанные финансовые активы, для которых банк удерживает административную комиссию..
- 2) "связанные долги" включают обязательства переданных финансовых активов, которые не соответствуют критериям прекращения признания.
- 3) Связанные долгиотражаются в зависимости от портфеля, в котором переданные связанные финансовые активы были включены в актив, а не в зависимости от портфеля, в котором были включены в части обязательств баланса.
- 4) Графа "Суммы, непризнанные в целях капитала" включает балансовую стоимость финансовых активов, признанных в целях учёта, но непризнанные в пруденциальных целях, так как банк рассматривает их как позиции *от секьюритизации* в целях капитала, в соответствие со статьями 109, 243 и 244 из CRR.
- 5) "Соглашения выкупа" ("геро") включают сделки, согласно которым банк получает денежные средства в обмен на финансовые активы, проданные по определенной цене с обязательством выкупить те же активы (или аналогичные активы) по фиксированной цене, на определенную дату в будущем. Сделки, которые включают временную передачу золота, гарантированного наличностью, также считается «Соглашением выкупа" ("геро")». Суммы, полученные от банка в обмен на финансовые активы, переданные третьей стороне («временный покупатель»), должны быть классифицированы как «соглашения REPO», в случае если есть обязательство осуществить обратную сделку, а не только возможность сделать это. Соглашения репо также включают:
- а) суммы, полученные в обмен на ценные бумаги, временно переданные третьей стороне в виде займа ценных бумаг под залог денежных средств;
- b) суммы, полученные в обмен на ценные бумаги, временно переданные третьей стороне в виде соглашения по продаже/покупки.
- 5) "Соглашения выкупа" ("repo") и "Кредиты, выданные в рамках операций обратного peno" ("reverse repo") предполагают полученные или данные взаймы банком денежные средства.
- 6) В рамках сделки секъюритизации, когда переданные финансовые активы непризнаны, банки представляют по счету прибыли или убытка полученные прибыли (убытки), в соответствии с "учетным портфелем", в который финансовые активы были включены до их непризнания.

Код банка	
По состоянию на	

F 15.00 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ПЕРЕДАННЫМИ ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Полностью признанные переданные финансовые активы					
позиции				Переданные акти	ИВЫ	Переданные активы		
			Балансовая стоимость	из которых: секъюритизации	из которых: Соглашения выкупа	Балансовая стоимость	из которых: секъюритизации	из которых: Соглашения выкупа
			IFRS 7.42D, Приложение V часть 1.27	IFRS 7.42D(e); CRR статья 4 часть (1) пункт	IFRS 7.42D(e); Приложение V часть 2.183-184	IFRS 7.42D(e)	IFRS 7.42D(e)	IFRS 7.42D(e); Приложение V часть 2.183-184
A	В	C	010	61 020	030	040	050	060
010	Финансовые активы для сделок	IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9 приложение А	010	020	030	040	030	000
020	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11						
030	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31						
040	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32						
045	Финансовые активы, не предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 9.4.1.4						
046	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11						
047	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31						
048	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32						
050	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5						

	стоимости через прибыль или убыток				
070	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31			
080	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32			
091	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A			
092	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11			
093	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31			
094	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32			
131	Финансовые активы по амортизированной стоимости	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2			
132	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31			
133	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32			
190	Итого				

Продолжение

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки		нсовые активы, про вмешательства у Балансовая стоимость активов, еще признанных (постоянное вмешательство)	оизнанные по мере учреждения Балансовая стоимость ассоциированных обязательств	Основная часть полностью непризнанных переданных финнасовых активов, подлежащая погашению, для которой учреждение оставляет за совой права управления	Суммы, непризнанные в целях капитала
				IFRS 7.42D(f)	IFRS 7.42D(f); Приложение V		CRR статья 109 Приложение V
A	В	C	070	080	часть 1.27, часть 2.181 090	100	часть 2.182 110

010	Финансовые активы для сделок	IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9		X	
010	Timuneobbe untilbu gim egenon	приложение А		12	
020	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11		X	Х
030	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		Х	
040	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32		X	
045	Финансовые активы, не предназначенные для сделок, оцененные обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 9.4.1.4		X	
046	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11		x	X
047	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		x	
048	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32		Х	
050	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5		X	
070	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		Х	
080	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32		X	
091	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через другие элементы совокупного дохода	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A		X	
092	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11		X	X
093	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		X	
094	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32		x	
131	Финансовые активы по амортизированной стоимости	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2		Х	

132	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть		x	
		1.31			
133	Кредиты и авансы	Приложение V часть		X	
		1.32			
190	Итого				

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 15.00 - Прекращение признания и финансовые обязательства, связанные с переданными финансовыми активами

Горизонтальный контроль

 $010 \ge 020 + 030 \\ 040 \ge 050 + 060$

Вертикальный контроль

Для граф 010 – 090 соблюдается следующие корреляции:

010 = 020 + 030 + 040

045 = 046 + 047 + 048

050 = 070 + 080

091 = 092 + 093 + 094

Для граф 010 – 090 и 110 соблюдается следующие корреляции:

131 = 132 + 133

190 = 010 + 045 + 050 + 091 + 131

Для графы 110 соблюдается следующие корреляции:

010 = 030 + 040

045 = 047 + 048

050 = 070 + 080

091 = 093 + 094

Корреляции между F 15.00 и F 01.01

F 15.00 (гр.010 + гр.080)	связь	F 01.01
010	≤	050
020	≤	070
030	≤	080
040	<u> </u>	090

045	<u>≤</u>	096
046	<u>≤</u>	097
047	<u>≤</u>	098
048	<u>≤</u>	099
050	≤	100
070	<u>≤</u>	120
080	<u>≤</u>	130
091	≤	141
092	≤	142
093	≤	143
094	≤	144
131	<u>≤</u>	181
132	<u>≤</u>	182
133	<u>≤</u>	183
190	<u> </u>	380

Корреляция между F 15.00 и F 08.01

 $F\ 15.00.190. \\ rp.060 \le F\ 08.01.100\ (rp.010 + rp.020 + rp.030) + F\ 08.01.150\ (rp.010 + rp.020 + rp.030) + F\ 08.01.200\ (rp.010 + rp.020 + rp.030) + F\ 08.01.200\ (rp.010 + rp.020 + rp.030) + F\ 08.01.250\ (rp.010 + rp.020 + rp.030)$

F 16.00 – РАЗБИВКА ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ СЧЕТА ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

- **1.** Консолидированный отчет F 16.00 составлен из 7 формуляров (F 16.01, F 16.02, F 16.03, F 16.04, F 16.04.01, F 16.05 и F 16.07).
 - 2. При составленииотчетов должны учитываться следующие уточнения:

F 16.01 - Процентные доходы и процентные расходы, разбитые по инструментам и секторам контрагентов

- 1) В формуляре F 16.01 разбивка, представленная для "процентов" представляет процентные доходы по финансовым активам (т.е. производные инструменты предназначенные для торговли, депозиты, выпущенные долговые ценные бумаги и другие финансовые обязательства). Учитываются все инструменты разных портфелей, за исключением категорий, включенных в категорию «Производные финансовые инструменты учет хеджирования». Для активов и финансовых обязательств, предназначенных для сделок, или классифицированных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, информация о доходах и процентных расходах предоставляется только в случае, если они учитываются отдельно;
 - 2) Процентные доходы классифицируются следующим образом:
 - а) процентный доход по финансовым активам и прочим активам;
- b) процентный доход по финансовым обязательствам с отрицательной ставкой эффективных процентов.
 - 3) Процентные расходы классифицируются следующим образом:
 - а) процентные расходы по финансовым обязательствам и прочим обязательствам;
- b) процентные расходы по финансовым активам с отрицательной ставкой эффективных процентов.
- 4) Процентные доходы по финансовым активам и процентные доходы по финансовым активам с отрицательной ставкой эффективных процентов включают процентные доходы по долговым ценным бумагам и кредитам и авансам, а также процентные доходы по депозитам, выпущенным долговым инструментам и прочим финансовым обязательствам с отрицательной ставкой эффективных процентов.
- 5) Процентные расходы по финансовым обязательствам и процентные расходы по финансовым активам с отрицательной ставкой эффективных процентов включают процентные расходы по депозитам, выпущенным долговым инструментам и прочим финансовым обязательствам, а также процентные расходы по долговым ценным бумагам и кредитам и авансам с отрицательной ставкой эффективных процентов.
- 6) В таблице F 16.01, "Производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли», отражаются суммы по производным финансовым инструментам, предназначенным для торговли, которые квалифицируются как «экономическое хеджирование», которые включены в качестве процентных доходов или расходов для корректировки доходов или расходов по хеджированным финансовым инструментам, в экономическом плане, но не с точки зрения бухгалтерского учета;
- 7) В целях формуляра F 16.01 все инструменты, независимо от портфеля, в который они включены, учитываются. Позиция "из которых: Процентные доходы по обесцененным финансовым активам" включает процентные доходы по обесцененным финансовым активам, которые включают обесцененные финансовые приобретенные или выпущенные обесцененными.

F 16.02 - Прибыли или убытки от непризнания финансовых активов и обязательств, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по инструментам.

- 8) Прибыли или убытки от непризнания финансовых активов и обязательств, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток классифицируются по видам финансового инструмента и учетному портфелю. Для каждого элемента отражается чистая прибыль или убыток, реализованная/ый из непризнанной сделки. Чистая стоимость представляет разницу между полученными прибылями и полученными убытками.
- 9) Формуляр F 16.02 относится к финансовым активам и обязательствам, оцененным по амортизированной стоимости, а также к долговым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода.

F 16.03 - Прибыли или убытки от непризнания финансовых активов и обязательств, предназначенных для продажи и финансовых активов и обязательств для сделок, разбитые по инструментам

- 10) Для каждого элемента детализации указывается реализованная чистая стоимость (прибыль минус убытки) финансового инструмента.
- 11) Прибыли или убытки от операций валютного свопа на рынке, кроме обмена иностранных банкнот и монет, отражаются как прибыли и убытки от сделок. Прибыли или убытки от сделок или непризнания, переоценки ценных металлов, не включаются в прибыли или убытки от сделок, а в позиции "прочие доходы от эксплуатации" или "Прочие расходы по эксплуатации".
- 12) Прибыли или убытки в связи с реклассификацией финансовых активов учетного портфеля финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости в учетном портфеле финансовых активов для сделок, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток [IFRS 9.5.6.2], отражаются в позиции "из которых: прибыли ил убытки в связи с реклассификацией активов по амортизированной стоимости".

F 16.04 - Прибыли или убытки по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для сделок и финансовым активам и обязательствам, предназначенным для продажи, разбитые по рискам

- 13) Для каждого элемента детализации указывается реализованная нереализованная чистая стоимость (прибыль минус убытки) основного риска (процентная ставка, инструменты капитала, обменный валютный курс, кредиты, товары и прочее), связанного с подверженностью, в том числе с производными финансовыми инструментами.
- 14) Прибыли или убытки от разниц валютного курса включаются в остальные прибыли или потери, вытекающие из конвертируемого инструмента.
- 15) Прибыли или убытки финансовых активов и обязательств, иных, чем производные финансовые инструменты, включаются в категории риска следующим образом:
- а) инструменты процентных ставок: которые включают продажу кредитов и авансов, депозитов и долговых ценных бумаг (удерживаемые или выпущенные);
- b) инструменты капитала: которые включают продажу акций, долей ОКРЦБ и прочих инструментов капитала;
 - с) валютные сделки: которые включают исключительно валютные сделки;
- d) инструменты кредитного риска: которые включают продажу инструментов типа кредитный link note;
- е) товары: данный элемент включает только производные финансовые инструменты, так как прибыли и убытки по товарам, предназначенных для сделок, отражаются в позиции "Прочие доходы от эксплуатации" или "Прочие расходы по эксплуатации",
- f) Прочие: которые включают продажу финансовых инструментов, которые не могут быть классифицированы как прочие элементы

F 16.04.1 - Прибыли или убытки по финансовым активам, не предназначенным для сделок, оцененных обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по инструментам

- 16) Для каждого элемента детализации указывается реализованная чистая стоимость (прибыль минус убытки) финансового инструмента.
- 17) Прибыли или убытки в связи с реклассификацией финансовых активов учетного портфеля финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости в учетном портфеле финансовых активов, не предназначенных для сделок, оцененных обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток [МСФО(IFRS) 9.5.6.2], отражаются в позиции "из которых: прибыли или убытки, вытекающие из реклассификации активов по амортизированной стоимости".

F 16.05 Прибыли или убытки по финансовым активам, признанные как оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по инструментам

- 18) Банки отражают чистые реализованные или нереализованные прибыли или убытки и сумму изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, связанных с периодом, в связи с изменениями кредитного риска (собственный кредитный риск заемщика или эмитента), если собственный кредитный риск не отражается в прочих элементах совокупного дохода.
- 19) Если производный финансовый инструмент кредитного риска, оцененный по справедливой стоимости, использован для управления кредитным риском финансового инструмента или части финансового инструмента, признанного как оцененный по справедливой стоимости через прибыль или убыток, тогда прибыли или убытки по финансовому инструменту, зарегистрированные в связи с данным признанием, отражаются в позиции "из которых: прибыли или (-) убытки по признанию финансовых активов и обязательств как оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в целях хеджирования нето". Последующие прибыли или убытки справедливой стоимости по данным финансовым инструментам отражаются в позиции: "из которых: прибыли или (-) убытки после признания финансовых активов и обязательств как оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток для хеджирования нетто".

F 16.07 - Обесценение нефинансовых активов

- 20) Таблица F 16.07 содержит данные о текущем периоде (увеличения резервов, снижения резервов и совокупное обесценение для нефинансовых активов, позиция "Прочее" включает активы, полученные в результате невозврата кредита.
- 21) "Увеличения" отражаются тогда, когда для учетного портфеля или основной категории активов, оценка обесценения по периоду ведет к признанию некоторых чистых расходов. "Возобновления" отражаются тогда, когда для учетного портфеля или основной категории активов, оценка обесценения по периоду ведет к признанию некоторых чистых доходов.
- **3.** Распределение по видам контрагента должно осуществляться согласно срокам, указанным в F 04.00— Разбивка финансовых активов по инструментам и секторам контрагента.

Код банка	
По состоянию на	

F 16.01– ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОРЫ И РАСХОДЫ, РАЗБИТЫЕ ПО ИНСТРУМЕНТАМ И СЕКТОРАМ КОНТРАГЕНТОВ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Текущий	период
позиции			Доходы	Расходы
			Приложение V	Приложение
			часть 2.187, 189	V часть 2.188,
				190
A	В	С	010	020
010	Производные инструменты для	IFRS 9 приложение A,	010	020
010	сделок	.BA.1, .BA.6;		
	CACION	Приложение V часть		
		2.193		
015	Процентный доход по	Приложение V часть	Х	X
	производным инструментам в рамках	2.193		
	инструментов экономического			
	хеджирования			
020	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть		X
020	Assirobbie demibie dymarii	1.31, 44(b)		
030	Центральные банки	Приложение V часть		X
020	,F	1.42(a)		
040	Центральное (публичное)	Приложение V часть		X
0.10	управление	1.42(b)		**
050	Банки	Приложение V часть		X
000		1.42(c)		
060	Прочие финансовые общества	Приложение V часть		X
000	про те финансовие сощества	1.42(d)		A
070	Нефинансовые общества	Приложение V часть		X
070	Пефинансовые общества	1.42(e)		A
080	Кредиты и авансы	Приложение V часть		
000	предпты п пыпсы	1.32, 44(a)		
090	Центральные банки	Приложение V часть		X
0,70		1.42(a)		
100	Центральное (публичное)	Приложение V часть		X
100	управление	1.42(b)		
110	Банки	Приложение V часть		
		1.42(c)		
120	Прочие финансовые общества	Приложение V часть		X
		1.42(d)		
130	Нефинансовые общества	Приложение V часть		X
	,	1.42(e)		
131	Общества	, ,		X
132	МСП			X
133	Нон- МСП			X
140	Домашние хозяйства	Приложение V часть		X
	, ,	1.42(f)		
150	Прочие активы	Приложение V часть		X
	_	2.5		
160	Депозиты	BCE/2013/33		
		приложение 2 часть		
		2.9; Приложение V		
		часть 1.36		
170	Центральные банки	Приложение V часть	X	
		1.42(a)		

180	Центральное (публичное) управление	Приложение V часть 1.42(b)	X	
190	Банки	Приложение V часть 1.42(c)		
200	Прочие финансовые общества	Приложение V часть 1.42(d)	Х	
210	Нефинансовые общества	Приложение V часть 1.42(e)	X	
211	Общества		X	
212	МСП		X	
213	Нон- МСП		X	
220	Домашние хозяйства	Приложение V часть 1.42(f)	X	
230	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37	X	
240	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.32-34, часть 2.191	X	
250	Производные инструменты - Учет хеджирования, процентный риск	Приложение V часть 2.192	X	X
260	Прочие обязательства	Приложение V часть 1.38-41	X	
270	ПРОЦЕНТЫ	IAS 1.97		
280	из которых: Процентные доходы по обесцененным финансовым активам	IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; Приложение V часть 2.194		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра**F** 16.01 – Процентные доходы и расходы, разбитые по инструментам и секторам контрагентов

Вертикальный контроль

```
020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

130 = 131 + 132 + 133

160 = 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

210 = 211 + 212 + 213

270 = 010 + 020 + 080 + 150 + 160 + 230 + 240 + 250 + 260
```

Корреляции между F 16.01 и F 02.00

F 16.01 (гр.010)	связь	F 02.00
150	=	080
270	=	010
160+230+240+260	=	085
F 16.01 (гр.020)	связь	F 02.00
260	=	140
270	=	090
020+080+150	=	145

Код банка	
По состоянию на	

F 16.02 - ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ОТ НЕПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, РАЗБИТЫЕ ПО ИНСТРУМЕНТАМ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период
позиции			Приложение V
			часть 2.195-196
A	В	C	010
020	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31	
030	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32	
040	Депозиты	ВСЕ/2013/33 приложение 2	
		часть 2.9; Приложение V	
		часть 1.36	
050	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37	
060	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.38-	
		41	
070	ПРИБЫЛИ ИЛИ (-) ПОТЕРИ ОТ	Приложение V часть 2.45	
	НЕПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВЫХ		
	АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, НЕ		
	ОЦЕНИВАЕМЫМ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ		
	СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ		
	УБЫТОК- НЕТТО		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 16.02 - Прибыли или убытки от непризнания финансовых активов и обязательств, разбитые по инструментам

Вертикальный контроль

070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

F 16.02	связь	F 02.00
070		220

Код банка	
По состоянию на	

F 16.03 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ДЛЯ СДЕЛОК, РАЗБИТЫЕ ПО ИНСТРУМЕНТАМ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Текущий
позиции			период
			Приложение V
			часть 2.197-198
A	В	С	010

010	Производные инструменты	IFRS 9 приложение A,	
		.BA.1, BA.7(a);	
015	Из которых: экономическое хеджирование с	IFRS 9.6.7.1; IFRS	X
	использование опции оценки по стоимости	7.9(d); Приложение V	
		часть 2.199	
020	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11	
030	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть	
		1.31	
040	Кредиты и авансы	Приложение V часть	
		1.32	
050	Короткие позиции	<i>IFRS 9.BA.7(b)</i>	
060	Депозиты	BCE/2013/33	
		приложение 2 часть	
		2.9; Приложение V	
		часть 1.36	
070	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть	
		1.37	
080	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть	
		1.38-41	
090	ДОХОДЫ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ	IFRS 9 приложение A,	
	АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ,	.BA.6;IFRS 7.20(a)(i)	
	ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМ ДЛЯ ТОРГОВЛИ- НЕТТО		
095	из которых: прибыли или убытки, вытекающие из	IFRS 9.5.6.2;	
	реклассификации активов по амортизированной	Приложение V часть	
	стоимости	2.199	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 16.03 – Прибыли или убытки по финансовым активам и обязательствам для сделок, разбитые по инструментам

Вертикальный контроль

$$090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

Корреляция между F 16.03 и F 02.00

F 16.03	связь	F 02.00
090	=	280

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 16.04 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ДЛЯ СДЕЛОК, РАЗБИТЫЕ ПО РИСКАМ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период
A	В	C	010
010	Процентные инструменты и связанные с ними производные инструменты	Приложение V часть 2.200(a)	
020	Инструменты собственного капитала и связанные с ними производные инструменты	Приложение V часть 2.200(b)	
030	Валютные сделки и производные инструменты, связанные с валютным обменом и золотом	Приложение V часть 2.200(с)	

040	Инструменты кредитного риска и связанные с ними производные инструменты	Приложение V часть 2.200(d)
050	Производные инструменты, связанные с товарами	Приложение V часть 2.200(e)
060	Прочее	Приложение V часть 2.200(f)
070	ДОХОДЫ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМ ДЛЯ ТОРГОВЛИ- НЕТТО	IFRS 7.20(a)(i)

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 16.04 - Прибыли или убытки по финансовым активам и обязательствам для сделок, разбитые по рискам

Вертикальный контроль

070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060

Корреляция между F 16.04 и F 02.00

F 16.04	связь	F 02.00
070	=	280

Корреляция между F 16.04 и F 16.03

F 16.04	связь	F 16.03
070	=	090

Код банка	
По состоянию на	

F 16.04.1 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ, НЕ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ СДЕЛОК, ОЦЕНЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК, РАЗБИТЫЕ ПО ИНСТРУМЕНТАМ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период
			Приложение V
			часть 2.201
A	В	\boldsymbol{C}	010
020	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11	
030	П	Приложение V часть	
	Долговые ценные бумаги	1.31	
040	IC	Приложение V часть	
	Кредиты и авансы	1.32	
090	ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ	IFRS 7.20(a)(i)	
	АКТИВАМ, НЕ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ		
	СДЕЛОК, ОЦЕНЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ПО		
	СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ		
	ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (НЕТТО)		
100	из которых: прибыли или убытки, вытекающие из	IFRS 9.6.5.2;	
	реклассификации активов по амортизированной	Приложение V часть	
	стоимости	2.202	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 16.04.1 - Прибыли или убытки по финансовым активам, не предназначенных сделок, оцененных обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по инструментам

Корреляция между F 16.04.1 иF 02.00

F 16.04.1	связь	F 02.00
090	=	287

Код банка	
По состоянию на	

F 16.05 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ДЛЯ СДЕЛОК ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК, РАЗБИТЫЕ ПО ИНСТРУМЕНТАМ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период Приложение V часть 2.203	Увеличения справедливой стоимости в связи с кредитным риском Приложение V часть 2.203
A	В	C	010	020
020	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31		
030	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32		
040	Депозиты	BCE/2013/33 приложение 2 часть 2.9; Приложение V часть 1.36		
050	Выпущенные долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.37		
060	Прочие финансовые обязательства	Приложение V часть 1.38-41		
070	ДОХОДЫ ИЛИ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК - НЕТТО	IFRS 7.20(a)(i)		X
071	из которых: прибыли или (-) убытки по признанию финансовых активов и обязательств как оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток с целью хеджирования - нетто	IFRS 9.6.7;IFRS 7.24G(b); Приложение V часть 2.204		Х
072	из которых: прибыли или (-) убытки после признания финансовых активов и обязательств как оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток с целью хеджирования - нетто	IFRS 9.6.7; IFRS 7.20(a)(i); Приложение V часть 2.204		х

	или убыток с целью хеджирования -		ļ	
	нетто			
Фамилия,	имя уполномоченного лица, который предс	тавил отчет		
Номер тел	пефона			
Дата пред	ставления отчета			

Контроль формуляра F 16.05 – Прибыли или убытки по финансовым активам, оцененных обязательно по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по инструментам

Вертикальный контроль

Для графы 010 соблюдается следующая корреляция: 070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

Корреляция между F 16.05 и F 02.00

F 16.05 (гр.010)	связь	F 02.00
070	=	290

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 16.07 – ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Т	екущий период	
позиции			Увеличения	Увеличения	Увеличения
			Приложение	Приложение	
			V часть 2.208	V часть 2.208	
A	В	С	010	020	040
060	Обесценение или (-) восстановление	IAS 28.40-43			
	убытков, связанных с обесценением				
	инвестиций в филиалы, в				
	ассоциированные организации и				
	совместные предприятия				
070	Филиалы	IFRS 10			
		приложение А			
080	Ассоциированные организации	IAS 28.3			
090	Совместные предприятия	IAS 28.3			
100	Обесценение или (-) восстановление	IAS 36.126(a),(b)			
	убытков, связанных с обесценением				
	нефинансовых активов				
110	Материальные активы	IAS 16.73(e)(v-vi)			
120	Инвестиционная собственность	$IAS\ 40.79(d)(v)$			
130	Коммерческий фонд	IAS 36.10b; IAS		X	
		36.88-99, 124; IFRS			
		3 приложение			
		B67(d)(v)			
140	Прочие нематериальные активы	<i>IAS 38.118(e)(iv)(v)</i>			
145	Прочее	IAS 36.126(a),(b)			
150	ИТОГО	·			

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра Г 16.07 – ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Вертикальный контроль

Для граф 010 – 020 соблюдается следующие корреляции:

060 = 070 + 080 + 090

150 = 060 + 100

Для графы 010 соблюдается следующая корреляция:

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145$$

Для графы 020 соблюдается следующая корреляция:

$$100 = 110 + 120 + 140 + 145$$

Для графы 040 соблюдается следующие корреляции:

060 = 070 + 080 + 090

100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145

150 = 060 + 100

Корреляции между F 16.07 и F 02.00

F 16.07 (гр.010 + гр.020)	связь	F 02.00
060	=	510
100	=	520
110	=	530
120	=	540
140	=	560
145	=	570
F 16.07 гр.010	связь	F 02.00
130	=	550

F 21.00 – ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, КОТОРЫЕ ЯВЛЯЮТСЯ ПРЕДМЕТОМ ДОГОВОРА ОПЕРАЦИОННОГО ЛИЗИНГА

1. Активы, которые были переданы в лизинговой системе субъектами, включенными в периметр консолидации (в качестве лизингополучателя) третьим сторонам в рамках договора операционного лизинга, отражаются классифицированные по методу оценки.

Формат отчета

КОТОРЫЕ ЯВЛЯЮТСЯ ПРЕДМЕТОМ ДОГОВОРА ОПЕРАЦИОННОГО ЛИЗИНГА

По состоянию на	<u></u>
F 21.00 – ДОЛГОСРОЧНЫЕ М	ІАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Балансовая стоимость	
			Приложение V часть 2.278-279	
A	В	С	010	
010	Материальные активы	IAS 16.6; IAS 1.54(a)		
020	Модель переоценки	IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)		
030	Модель стоимости	IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)		
040	Инвестиционная недвижимость	IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)		
050	Модель переоценки	IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76		
060	Модель стоимости	IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)		
070	Прочие нематериальные активы	IAS 38.8, 118		
080	Модель переоценки	IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)		
090	Модель стоимости	IAS 17.49; IAS 38.74		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 21.00 – Долгосрочные материальные и нематериальные активы, которые являются предметом договора операционного лизинга

Вертикальный контроль:

010=020+030

Код банка____

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090

Корреляции между F 21.00 и F 01.01

F 21.00	связь	F 01.01
010	≤	280
040	≤	290
070	≤	320

Приложение №14 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 22.00 – ФУНКЦИИ ПО УСЛУГАМ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВА И ПРОЧИХ УСЛУГ

- **1.** Консолидированный отчет F 22.01 представляет разбивку по видам доходов и расходов от взносов и комиссионных, вытекающих из балансовой и внебалансовой деятельности.
 - 2. При составлении формуляра F 22.01 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Данный формуляр включает доходы и расходы от взносов и комиссионных, от сборов и комиссионов, за исключением:
- а) сумм, включённых врасчет эффективной процентной ставки по финансовым инструментам и
- b) сумм, по финансовым инструментам, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Расходы по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых инструментов, не оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в данный отчет. Они включаются в первоначальную стоимость приобретения или выпуска этих инструментов и амортизируются через прибыль или убыток в течение их оставшегося срока, применяя эффективную ставку процента;

- 2) Расходы, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включены в F 02.00, как часть категории «Прибыль (убыток) по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для торговли- нетто «и «Прибыль (убыток) по финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток нетто». Они не включаются в первоначальную стоимость приобретения или выпуска этих инструментов, а признаются в отчете о прибылях и убытках;
 - 3) Должны учитываться следующие определения:
- а) "Ценные бумаги. Выпущенные» сборы и комиссионные, полученные за участие в инициировании или выпуск ценных бумаг, которые не инициированы или не выпущены субъектом, включенным в периметр консолидации;
- b) "Ценные бумаги. Передаточные распоряжения»- сборы и комиссионные, связанные с приемом, передачей и выполнением распоряжений клиентов о покупке или продажи ценных бумаг.
- с) "Ценные бумаги. Прочее" сборы и комиссионные, полученные от предоставления прочих услуг, связанных с ценными бумагами, которые не инициированы или не выпущены ими.
- d) "Клиринг и расчеты» доходы (расходы) от сборов и комиссионов, полученные (понесенные) банком, при участии в клиринговых и расчетных услугах с контрагентом.
- е) "Управление активами", "поручительство", "центральные управленческие услуги для коллективного размещения", "денежные сделки", "платежные услуги" включают доходы (или расходы) от сборов и комиссионнов, полученных (или взыскиваемых) у банка при поставке данных услуг;
- f) "Структурированное финансирование" включает сборы и комиссионные, полученные за участие в инициировании или выпуске финансовых инструментов, за исключением ценных бумаг, инициируемых или выпущенных субъектом, включенным в периметр консолидации;
- g) "Деятельность по управлению кредитами" включает доходы от сборов и комиссионных, полученных отчитывающимся учреждением, предоставляющим услуги по

управлению кредитом, по доходам и расходам от сборов и комиссионов на счет субъекта, включенного впериметр консолидации, запрашиваемые поставщиком услуг по управлению кредитом, по расходной части;

- h) "Выданные кредитные обязательства" и "Выданные финансовые гарантии" включают стоимость, признанную доходом в течении периода, амортизации сборов и комиссионных для данной деятельности, признанной первоначально как "Прочие обязательства".
- і) Прочее" включает остальные доходы (расходы) от сборов и комиссионов, полученных (понесенных) субъектом, включенным в периметр консолидации, происходящих от "прочих обязательств" из F 09.00, или от предоставления (получения) прочих услуг или консультаций. Доходы (расходы), связанные с обменом иностранной валюты (например, обмен иностранных банкнот и монет), и комиссионные за снятие/вклад наличности, будут отражаться отдельно в разделе «Прочее».

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 22.01 – ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ СБОРОВ И КОМИССИОННОВ, РАЗБИТЕ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период
позиции			Приложение V часть
			2.280
A	В	IFRS 7.20(c)	010
010	Доходы сборов и комиссионнов	Приложение V часть 2.281-283	
020	Ценные бумаги		
030	Выпущенные	Приложение V часть 2.284(a)	
040	Передаточные распоряжения	Приложение V часть 2.284(b)	
050	Прочее	Приложение V часть 2.284(c)	
060	Клиринг и расчеты	Приложение V часть 2.284(d)	
070	Управление активами	Приложение V часть 2.284(e); 285(a)	Х
080	Доверительные и фидуциарные операции (по типу клиентов)	Приложение V часть 2.284(e); 285(b)	Х
090	Органы коллективного инвестирования		х
100	Прочее		x
110	Услуги централизованного управления институциональных клиентов	Приложение V часть 2.284(е); 285(c)	X
120	Фидуциарные сделки	Приложение V часть 2.284(e); 285(d)	x
130	Услуги по платежам	Приложение V часть 2.284(e), 285(e)	х
140	Ресурсы клиентов, распределенные но неуправляемые (по видам продукции)	Приложение V часть 2.285(f)	Х
150	Органы коллективного инвестирования		х
160	Страховые продукты		X
170	Прочее		X
180	Структурированное финансирование	Приложение V часть 2.284(f)	х
190	Деятельность по управлению кредитов	Приложение V часть 2.284(g)	х

200	Выданные кредитные	IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Приложение	
	обязательства	V часть 2.284(h)	
210	Выданные финансовые гарантии	IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Приложение	
		V часть 2.284(h)	
220	Прочее	Приложение V часть 2.284(j)	
230	(Расходы от сборов и	Приложение V часть 2.113-115	
	комиссионнов)		
240	(Клиринг и расчеты)	Приложение V часть 2.284(d)	
250	Ответственное хранение	Приложение V часть 2.285(b)	X
260	(Деятельность по управлению	Приложение V часть 2.284(g)	X
	кредитов)		
270	(Полученные кредитные	Приложение V часть 2.284(i)	
	обязательства)		
280	(Полученные финансовые	Приложение V часть 2.284(i)	
	гарантии)		
290	(Прочее)	Приложение V часть 2.284(j)	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	
1 7	

Контроль формуляра Е 22.01 - Доходы и расходы от сборов и комиссионнов, разбитые по деятельности

Вертикальный контроль:

010 = 020 + 060 + 070 + 080 + 110 + 120 + 130 + 140 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

020 = 030 + 040 + 050

080 = 090 + 100

140 = 150 + 160 + 170

230 = 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290

Корреляции контроля между F 22.01 и F 02.00

F 22.01	связь	F 02.00
010	=	200
230	=	210

Приложение № 15 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 30.00 ВНЕБАЛАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ИНТЕРЕСЫ В НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫХ СТРУКТУРИРОВАННЫХ СУБЪЕКТАХ

При составлении отчета F 30.00 должны учитываться следующие уточнения:

- **1.** «Структурированный субъект» является субъектом, организованным таким образом, что права голоса или другие аналогичные права не являются доминирующим фактором в принятии решения о контроле субъекта, например, когда любое право голса относиться лишь к административным задачам, а релевантная деятельность согласовывается договорными обязательствами.
- **2.** «Неконсолидированные структурированные субъекты» являются структурированныеми субъектами, не контролируемыми субъектом.
- 1) «Использованная поддержка ликвидности» включает разницу между балансовой стоимостью кредитов и авансов, выданных некоторым структурированным неконсолидированным субъектам и балансовой стоимостью всех долговых обязательств во владении, которые были выпущены неконсолидированными стуктурированными субъектами.
- 2) «Потери, понесенные отчетной единицой в текущем периоде» включают потери от обесценения или любые другие потери, понесенные в отчетном периоде субъектом, включенным в периметр консолидации, в связи с интересами в неконсолидированных структурированных субъектах.

Код банка	
По состоянию на	

F 30.01 ИНТЕРЕСЫ В НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫХ СТРУКТУРИРОВАННЫХ СУБЪЕКТАХ

Код позиции	Наим енова ние показ ателя	Балансовая стоимость финансовых активов, признанная в балансе	Из которой: Использов анная поддержка ликвиднос ти	Справедлив ая стоимость использова нной поддержки ликвидност и	Балансовая стоимость финансовых обязательств, признанная в балансе	Номинальная стоимость внебалансовых подверженностей отчетной единицы	Из которых: номинальная стоимость данных кредитных обязательств	Потери, понесенные отчетной единицей в текущем периоде
		IFRS 12.29(a)	IFRS 12.29(a); Приложен ие V часть 2.286		IFRS 12.29(a)	IFRS 12.B26(e)		IFRS 12 B26(b); Приложение V часть 2.287
A	В	010	020	030	040	050	060	080
010	Итого							

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 30.01 Интересы в неконсолидированных структурированных субъектах

Горизонтпльный контроль

 $010 \ge 020$

 $050 \ge 060$

Код банка	
По состоянию на	

F 30.02 РАЗБИВКА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ХАРАКТЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ИНТЕРЕСОВ В НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫХ СТРУКТУРИРОВАННЫХ СУБЪЕКТАХ

			Бал	ансовая стоимость	
Код позиции	В зависимости от характера деятельности	Ссылки IFRS 12.24, B6.(a)	Субъекты, учрежденные специально для секъюритизации	Управление активами	Прочие виды деятельности
			CRR статья 4 часть (1) пункт 66	Приложение V часть 2.285(a)	
A	В	С	010	020	030
010	Отобранные финансовые активы, признанные в балансе отчетеной единицы	IFRS 12.29(a),(b)			
021	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.213-239			
030	Производные инструменты	IFRS 9 приложение A; Приложение V часть 2.272			
040	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11			
050	Долговые обязательства	Приложение V часть 1.31			
060	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32			
070	Собственный капитал и отобранные финансовые активы, признанные в балансе отчетной единицы	IFRS 12.29(a),(b)			
080	Выпущенные инструменты собственного капитала	IAS 32.11			
090	Производные инструменты	IFRS 9 приложение A; Приложение V часть 2.272			
100	Депозиты	BCE/2013/33 приложение 2 часть 2.9; Приложение V часть 1.36			
110	Выпущенные долговые обязательства	Приложение V часть 1.37	Ном	инальная стоимост	<u> </u>

120	Внебалансовые подверженности отчетной	IFRS 12.B26.(e); CRR	İ
	единицы	приложение I;	
		Приложение V часть	
		2.102-105, 113-115, 118	
131	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть	Ī
		2.117	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 30.02 Разбивка в зависимости от характера деятельности, интересов в неконсолидированных стуктурированных субъектах

Вертикальный контроль 010 = 030 + 040 + 050 + 060 $010 \ge 021$ 070 = 080 + 090 + 100 + 110 $120 \ge 131$

Приложение №16 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 31.00 – СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- 1. Консолидированный отчет F 31.00 будет включать в себя величины и/или сделки, связанные с балансовыми, внебалансовыми элементами, элементами счетов по прибыли или убыткам, когда контрагент является связанной стороной в соответствии с МСФО(IAS) 24. Операции со связанными сторонами внутри группы и остатки между ними исключаются при составлении отчета FINREP по группе.
 - 2. При составлении отчета F 31.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Ключевой управленческий персонал состоит из лиц, наделенных полномочиями и ответственностью по планированию, управлению и контролю за деятельностью учреждения, прямо или косвенно, и включает любого директора (исполнительного или нет) субъекта.
- 2) Дополнительно раскрывается информация с «Другими аффилированными лицами», как это предусмотрено Регламентом о сделках банка с аффилированными ему лицами, утвержденным Постановлением Административного совета НБМ № 240/2013г.
- 3) В таблице F 31.01 должны отражаться остатки активов, обязательств и внебалансовых обязательств банка на основе денежных потоков (валовая стоимость).
- 4) Стоимость, отраженная для "Полученных кредитных обязательств, финансовых гарантий и других обязательств", является суммой "номинальной стоимости" полученных кредитных обязательств и других обязательств и "максимальной стоимости гарантии, которая может быть учтена" для полученных финансовых гарантий.
- 5) В таблице F 31.02 должны отражаться доходы и расходы, отраженные в F 02.00, определенные в результате сделок со связанными сторонами группы субъектов, включенных в периметр консолидации банка.
- 6) "Прибыль или (-) убыток от списания нефинансовых активов" включает все прибыли или убытки от списания нефинансовых активов, полученных от сделок со связанными сторонами. Данный элемент включает прибыли или убытки от списания нефинансовых активов, полученные от со связанными сторонами, и которые составляют основные элементыстроки счета прибыли или убытка:
 - а) "Прибыли или убытки от списания нефинансовых активов";
- b) "Прибыль или убыток по долгосрочным активам и группам, предназначенным для выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, которые не могут считаться прекращенной деятельностью";
 - с), Прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения".

Код банка	
По состоянию на _	

F 31.01 – СУММЫ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ, И СУММЫ, ПОЛУЧАЕМЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Код	Наименование показателя	Ссылки	Остатки					
позиции		Π риложение V	Материнская	Филиалы	Совместные	Руководящее	Прочие	Прочие
		часть 2.288-291	компания и	идругие	предприятия и	звено компании	связанные	связанные
			компании, которые	предприятия	ассоциированные	или его	стороны	стороны
			имеют совместный	той же	организации	материнской		
			контроль над лицом	группы		компании		
			IAS $24.19(a)$,(b)	IAS $24.19(c)$;	$IAS\ 24.19(d),(e);$	IAS 24.19(f)	IAS	Регламент
				Приложение	Приложение V		24.19(g)	НБМ
				V часть 2.289	часть 2.289			
A	В	С	010	020	030	040	050	060
	Отобранные финансовые активы	IAS 24.18(b)						
020	Инструменты собственного капитала	IAS 32.11						
030	Долговые ценные бумаги	Приложение V часть 1.31						
040	Кредиты и авансы	Приложение V часть 1.32						
050	из которых: неблагоприятные	Приложение V часть 2.213-239						
060	Отобранные финансовые обязательства	IAS 24.18(b)						
070	Депозиты	BCE/2013/33						
		приложение 2 часть						
		2.9; Приложение V						
		часть 1.36						
080	Выпущенные долговые ценные	Приложение V						
	бумаги	часть 1.37						
090	Номинальная стоимость	IAS 24.18(b);						
	выданных кредитных	CRR приложение I;						
	обязательств, финансовых	Π риложение V						
	гарантий и других	часть 2.102-105,						
	обязательств	113-115, 118						

100	из которых: неблагоприятные	IAS 24.18(b);			
		Приложение V			
		часть 2.117			
110	Полученные кредитные	IAS 24.18(b);			
	обязательства, финансовые	Приложение V			
	гарантии идругие	часть 2.290			
	обязательства				
120	Условная сумма	Приложение V			
	производных инструментов	часть 2.133-135			
131	Накопленное обесценение и	IAS 24.1(c);			
	накопленные отрицательные				
	изменения справедливой	часть 2.69-71, 291			
	стоимости из-за кредитного				
	риска для неблагоприятных				
	подверженностей				
132	Резервы для	Π риложение V			
	неблагоприятных	часть 2.11, 106, 291			
	внебалансовых				
	подверженностей				

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил	
ТЭРТС	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра В 31.01 – Суммы, выплачиваемые связанным сторонам, и суммы, получаемые от связанных сторон

Вертикальный контроль

010 = 020 + 030 + 040

 $010 \ge 050$

060 = 070 + 080

 $090 \ge 100$

Корреляции между F 31.01 и F 01.01

F 31.01	связь	F 01.01
020 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	<u> </u>	070 + 097 + 142 + 260
030 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	<u> </u>	080 + 098 + 120 + 143 + 182
040 (гр.010 + гр.020 + гр 030 + гр.040 + гр.050)	<u> </u>	030 + 040 + 090 + 099 + 130 + 144 + 183
010 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	<u> </u>	030 + 040 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 260

Корреляция между F 31.01 и F 01.02

F 31.01	связь	F 01.02
080 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	≤	050 + 090 + 130

Корреляции между F 31.01 и F 08.01

F 31.01	связь	F 08.01
070 (rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.050)	<u> </u>	050 (гр.010 + гр.020 + гр.030) - 060 (гр.010 + гр.020 +
		гр.030) - 110 (гр.010 + гр.020 + гр.030)
080 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	VI	360 (гр.010 + гр.020 + гр.030)

Корреляции между F 31.01 и F 09.01.1

F 31.01	связь	F 09.01.1
090 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	<u> </u>	[rp.010 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100 + 100
		210 + 220 + 230 + 240 + rp.020 (050 + 060 + 070 + 080)
		+130+140+150+160+210+220+230+240)+ rp.030
		(050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 +
		220 + 230 + 240 + rp.100 (050 + 060 + 070 + 080 + 130)
		+ 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240
100 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	<	гр.010 (021 + 101 + 181) + гр.020 (021 + 101 + 181) +
		гр.030 (021 + 101 + 181) + гр.100 (021 + 101 + 181)

Корреляция между F 31.01 и F 09.02

F 31.01	связь	F 09.02
110 $(\text{rp.010} + \text{rp.020} + \text{rp.030} + \text{rp.040} + \text{rp.050})$	<u>≤</u>	гр.020 (040 + 050 + 060 + 070) + гр.010 (110 + 120 + 130 + 140) + гр.020 (180 + 190 + 200 + 210)

Код банка	
По состоянию на	

F 31.02 – СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ: РАСХОДЫ И ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СДЕЛОК

Код	Наименование	Ссылки	Текущий период						
позиции	показателя	Приложение V часть 2.288-289, 292-293	Материнская компания и компании, которые имеют совместный контроль над лицом IAS 24.19(a),(b)	Филиалы идругие предприятия той же группы	Совместные предприятия и ассоциированные организации	Руководящее звено компании или его материнской компании	Прочие связанные стороны <i>IAS</i>	Прочие связанные стороны Регламент	
				. ,	, , , , ,	•	24.19(g)	НБМ	
A	В	C	010	020	030	040	050	060	
010	Процентный доход	IAS 24.18(a); Приложение V часть 2.31							
020	Процентные расходы	IAS 24.18(a); IAS 1.97; Приложение V часть 2.31							
030	Доходы в виде дивидендов	IAS 24.18(a); Приложение V часть 2.40							
040	Доходы сборов и комиссионнов	IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)							
050	Расходы от сборов и комиссионнов	IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)							
060	Прибыли или (-) убытки от списания финансовых активов и обязательств, которые не оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IAS 24.18(a)							

070	Прибыли или (-)	IAS 24.18(a);			
	убытки от списания	Π риложение V			
	нефинансовых активов	часть 2.292			
080	Обесценение или (-)	IAS $24.18(d)$;			
	восстановление потерь	Приложение V			
	в связи с обесценением	часть 2.293			
	неблагоприятных				
	подверженностей				
090	Резервы или (-)	Π риложение V			
	восстановление	часть 2.50, 293			
	резервов для				
	неблагоприятных				
	подверженностей				

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил	
отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 31.02 – Связанные стороны: расходы и доходы, полученные от сделок со связанными сторонами

Корреляция контроля между F 31.02 и F 02.00

F 31.02 (гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.050)	связь	F 02.00
010	\	010
020	≤	090
040	<u>≤</u>	200
050	<u> </u>	210

Приложение №17 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 40.00 – СТРУКТУРА ГРУППЫ

1. Отчет F 40.00 содержит детальную информацию о субъектах (филиалах, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные организации), включенных в периметр консолидации на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности FINREP.

В отчет включаются все филиалы, независимо от осуществляемой деятельности. Долговые ценные бумаги, классифицированные как «финансовые активы, предназначенные для сделок», «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «финансовые активы, предназначенные для продажи» и казначейские акции, то есть собственные акции во владении отчетного субъекта, исключены из области применения данного формуляра.

- 2. При составлении отчета F 40.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) "код LEI/IDNO" включает код LEI или код государственной идентификации субъекта, в который инвестировалось. Он будет указан следующим образом:
- а) для юридических лиц резидентов государственный идентификационный номер (IDNO) юридического лица или фискальный код, присвоенный фискальным органом если юридическое лицо-резидент в соответствии с действующими нормативными актами не владеет IDNO;
- b) для юридических лиц нерезидентов указывается код LEI, если существует, в противном случае указывается идентификационный/регистрационный номер, которому предшествует код альфа-2 страны, в которой зарегистрирован нерезидент;
- 2) «код субъекта» является идентификационным номером строки и является единым для для каждой строки формуляра 40.1. Код не может отличаться от одного отчетного периода к другому. Если определенный субъект исчезает из группы, его код не присваивается другому субъекту, а в случае его последующего возникновения в структуре группы ему выделяется ранее присвоенный код. Он указывается следующим образом:
- а) для юридических лиц резидентов государственный идентификационный номер (IDNO) юридического лица или фискальный код, присвоенный фискальным органом если юридическое лицо-резидент в соответствии с действующими нормативными актами не владеет IDNO;
- b) для юридических лиц нерезидентов идентификационный код субъекта, в который осуществилась инвестиция, присвоенный отчетной единицей.
 - 3) «название предприятия» название субъекта, в который инвестировалось;
- 4) «дата включения» дата, когда субъект, в который инвестировалось, был включен в периметр консолидации группы;
- 5) «уставный капитал субъекта, в который инвестировалось» общая сумма капитала, выпущенного субъектом, в который инвестировалось на отчетную дату;
- 6) "собственный капитал субъекта, в который инвестировалось", "общие активы субъекта, в который инвестировалось" и "прибыль или (-) убыток субъекта, в который инвестировалось" включают величину данных элементов последних финансовых отчетов субъекта, в который инвестировалось;
- 7) "юрисдикция субъекта, в который инвестировалось" страна местонахождения субъекта, в который инвестировалось. Указывается код альфа 3 страны пребывания;
- 8) ,, сектор субъекта, в который инвестировалось "— сектор контрагента в соответствии с порядком заполнения отчета F04.00 (приложение nr.4);
- 9) "код NACE/CAEM" определяется на основании основной деятельности субъекта, в который инвестировалось. Для субъектов-резидентов используются коды согласно

Классификатору видов экономической деятельности Молдовы (CAEM), для субъектовнерезидентов используются коды NACE.

Для нефинансовых обществ коды САЕМ отражаются начиная с первого уровня подразделения (например, "С" (для перерабатывающей промышленности), для финансовых обществ коды САЕМ отражаются с двухуровненой степенью детализации (например, "К65" (для страховой деятельности, перстрахования и пенсионных фондов, кроме государственной системы социального страхования) или "К66" (для вспомогательной деятельности по финансовому посредничеству и страховой деятельности"), коды NACE указываются таким же образом;

- 10) "накопленный интерес в собственном капитале (%)" представляет процент инструментов участия субъекта на отчетную дату;
- 11) "право голоса (%)" процент прав голоса, связанный с инструментами участия субъекта на отчетную дату;
- 12) "структура группы (связи)" указывают связь материнского общества и субъекта, в который инвестировалось (филиал, совместное предприятие или ассоциированный субъект);
- 13) "примененный метод учета (учетная группа)" указывает примененный метод учета согласно учетному периметру консолидации (метод совокупной, пропорциональной консолидации, метод долевого участия или другой метод);
- 14) ,, примененный метод учета (группа CRR)" указывает примененный метод учета согласно периметру консолидации CRR (метод совокупной, пропорциональной консолидации, метод долевого участия или другой метод);
- 15) "балансовая стоимость" указывает суммы, отраженные в балансе отчетного субъекта для субъекта, в который инвестировалось, которые не консолидированы методом глобальной или пропорциональной консолидации;
 - 16) "стоимость приобретения" отражает сумму, выплаченную инвесторами;
- 17) "связь коммерческого фонда с субъектом, в который инвестировалось" отражает величину коммерческого фонда, соотнесенного к консолидированному балансу отчетного субъекта для субъекта, в который инвестировалось по элементам "коммерческий фонд" или "инвестиции в филиалы, совместные предприятия или ассоциированные субъекты";
- 18) "справедливая стоимость размещений, для которых существуют опубликованные ценовые котировки" указывает стоимость на отчетную дату. Она указывается, если только инструменты котируются;
- 19) "код ценной бумаги" включает код ISIN ценной бумаги. Для ценных бумаг, которые не имеют код ISIN, он включает другой код, который однозначно идентифицирует ценную бумагу;
- 20) "код LEI владеющего общества" код LEI общества, владеющего ценной бумагой. Если существует код LEI для холдингового общества, он отражается;
- 21) "код владеющего общества" идентификационный код предприятия в группе, владеющей инвестицией.

Код банка	
По состоянию на	

F 40.1 – СТРУКТУРА ГРУППЫ: "ПРЕДПРИЯТИЕ С ПРЕДПРИЯТИЕМ"

Код LEI/I DNO	Код предп рияти я	Назва ние предп рияти я	Дата вклю чения	Уставны й капитал предпри ятия, в которое инвести ровалось	нный капитал предпри ятий, в которые	ятия, в которое инвести ровалось	Прибыл ь или убыток предпри ятия, в которое инвести ровалось	Юрисди кция предпри ятия, в которое инвести ровалос ь	Сектор предпри ятия, в которое инвести ровалось		ленны	голос а (%)		учета	ненны й метод учета (группа	совая стоим	ость	коммерч еского фонда с предпри ятием, в которое инвести	Справед ливая стоимост ь, для которых существ уют опублик ованные ценовые котиров
-	Прило жение V часть 2.294- 295, 296(b)	IFRS 12.12(a), 21(a)(i) ; Прило жение V часть 2.294- 295, 296(c)	-	Приложе ние V часть 2.294- 295, 296(е)	12.B12(b); Приложе	IFRS 12.B12(b) ; Приложе ние V часть 2.294- 295, 296(f)	;	21.(a).(iii);	Приложе ние V часть 2.294- 295, 296(h)	Прило жение V часть 2.294- 295, 296(i)	IFRS 12.21(a) (iv); Прило жение V часть 2.294- 295, 296(j)	a)(iv); Прило	_	; Прилож	CRR статья 18; Прило жение V часть 2.294- 295, 296(n)	Прило жение V часть 2.294- 295, 296(o)	Прило жение V часть 2.294- 295, 296(p)	Приложе ние V часть 2.294- 295, 296(q)	IFRS 12.21(b)(i ii); Приложе ние V часть 2.294- 295, 296(r)
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095	100	110	120	130	140	150 x	160	170	180	190

Код банка	
По состоянию на	

F 40.2 – СТРУКТУРА ГРУППЫ: "ИНСТРУМЕНТ С ИНСТРУМЕНТОМ"

Код ценной бумаги	Код субъекта	Код LEI владеющего общества	Код владеющего общества	Название владеющего общества	Накопленные интересы в собственном капитале (%)	Балансовая стоимость	Стоимость приобретения
Приложение V часть 2.297(a)	Приложение V часть 2.296(b), 297(c)	Приложение V часть 2.297(b)	Приложение V часть 2.297(b)		Приложение V часть 2.296(j), 297(c)	Приложение V часть 2.296(o), 297(c)	Приложение V часть 2.296(р), 297(с)
010	020	030	040	050	060	070	080

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил от	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 40.1 – Стуктура группы: "предприятие с предприятием"

Горизонтальный контроль

 $110 \le 1$

120 ≤ 1

 $060 \le 1$

Контроль формуляра F 40.2 – Стуктура группы: "инструмент с инструментом"

Горизонтальный контроль

 $060 \le 100$

Приложение №18 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 42.00 – ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ МЕТОДА ОЦЕНКИ

- 1. Консолидированный отчет F 42.00 представляет стоимость материальных активов, инвестиционной недвижимости и других нематериальных активов F 01.01, разделенные в соответствии с критериями, используемыми для их оценки (модель переоценки, модель стоимости) в соответствии с учетной политикой субъекта, включенного в периметр консолидации.
 - 2. При составлении данного отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Позиции "Материальные активы", "Инвестиционная недвижимость" и "Прочие нематериальные активы" отражаются по критериям, используемых для их оценки.
- 2) Позиция "Прочие нематериальные активы" включает все нематериальные активы, кроме коммерческого фонда.

Формат отчета

од банка_ О состояні	ию на		
F 42	.00 — Долгосрочные материаль стоимость в зависи	ьные и нематериальные акти мости от метода оценки	івы: балансоі
Код позиции	Наименование показателя	Ссылки Приложение V часть 2.302	Балансовая стоимость
A	В	С	010
010	Материальные активы	IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)	
020	Модель переоценки	IAS 16.31, 73(a),(d)	
030	Модель стоимости	IAS 16.30, 73(a),(d)	
040	Инвестиционная недвижимость	IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)	
050	Модель справедливой стоимости	IAS 40.33-55, 76	
060	Модель стоимости	IAS 40.56, 79(c)	
070	Прочие нематериальные активы	IAS 38.8, 118, 122 ;	

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Приложение V часть 2.303 IAS 38.75-87, 124(a)(ii)

IAS 38.74

Контроль формуляра F 42.00 - Долгосрочные материальные и нематериальные активы: балансовая стоимость в зависимости от метола оценки

010 = 020 + 030

080

090

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090

Корреляции контроля между F 42.00 и F 01.01

Модель переоценки

Модель стоимости

F 42.00 связь	F 01.01
---------------	---------

010	=	280
040	=	290
070	=	320

Корреляции между F 42.00 и F 21.00

F 42.00	связь	F 21.00
010	<u>></u>	010
020	<u>></u>	020
030	<u> </u>	030
040	<u> </u>	040
050	<u> </u>	050
060	<u>></u>	060
070	<u>></u>	070
080	<u> </u>	080
090	<u>></u>	090

Приложение № 19 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 43.00 – РЕЗЕРВЫ

- **1.** Отчет F 43.00 представляет согласование балансовой стоимости категории «Резервы» из F 1.02. на начало и конец периода с распределением по типу изменений.
 - 2. При составлении отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) Графа "Прочие обязательства и гарантии, оцененные на основании МСФО(IAS) 37 ифинансовые гарантии оцененные на основании МСФО(IFRS) 4" включает резервы, оцененные согласно МСФО(IAS) 37 кредитные потери по финансовым гарантиям, рассматриваемые как договора страхования согласно МСФО(IFRS) 4.
- 2) При заполнении позиции "Дополнительные резервы, в том числе увеличения существующих резервов" должен учитываться оборот по кредиту счета позиции.

При заполнении позиций "(-) Использованные суммы" и "Увеличение совокупной стоимости [происшествие времени] и эффект любого изменения ставки обновления" должен учитываться оборот по дебету счета данных позиций, в зависимости от случая.

Код банка	
По состоянию на	

F 43.00 – РЕЗЕРВЫ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки				и стоимость V часть 1.27			Итого
in o sin quant			Пенсии и другие обязательства по установленным вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	Прочие вознаграж- дения работникам	Реструкту- ризация	Правовые споры и налоговые разбирательства на рассмотрении суда	финансовые гарантии, оцененные на основании	Прочие резервы	
			IAS 19.63; IAS 1.78(d); Приложение V часть 2.9	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Приложение V часть 2.10	IAS 37.70-83	IAS 37.14	МСФО(IFRS) 4 <i>IAS 37; IFRS 4;</i> Приложение <i>V</i> часть 2.304-305	IAS 37.14	
A	В	C	010	020	030	040	055	060	070
010	Остаток на начало периода (балансовая стоимостьна начало периода)	IAS 37.84(a)	X						
020	Дополнительные резервы, включая увеличение существующих резерв	IAS 37.84(b)	X						
030	(-) Использованные суммы	IAS 37.84(c)	X						
040	(-) Неиспользованные суммы, восстановленные в течение отчетного периода	IAS 37.84(d)	Х						
050	Увеличение совокупной стоимости [происшествие времени] и эффект любого изменения ставки обновления	IAS 37.84(e)	X						
060	Прочие перемещения	-	X						
070	Остаток на конец периода [Балансовая стоимость на конец периода]	IAS 37.84(a)	X						

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 43.00 – Резервы

Вертикальный контроль: 070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060

 Γ оризонтальный контроль гр.070 = гр.010 + гр.020 + гр.030 + гр.040 + гр.055 + гр.060

Корреляции между F 43.00 и F 01.02

F 43.00	связь	F 01.02
070 (гр.020)	=	190
070 (гр.030)	=	200
070 (гр.040)	=	210
070 (гр.055)	=	220
070 (гр.060)	=	230
070 (гр.020)	<u> </u>	170

F 45.00 – РАЗБИВКА ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

- **1.** Консолидированный отчет F 45.00 используется для представления информации по категориям прибыли (или доходов) и убытков (или расходов) по некоторым элементам F 02.00.
 - 2. При составление отчета F 45.00 должны учитываться следующие уточнения:
- 1) В таблице F 45.01 представляются прибыли или убытки по финансовым активам и обязательствам справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по учетным портфелям;
- 2) В таблице F 45.01 в позиции "Финансовые обязательства, признанные для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток" представляются только прибыли или убытки в связи с изменением собственного кредитного риска эмитентов обязательств, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если подотчетное учреждение сделало выбор признать данные прибыли или убытки по прибыли или убытку, так как признание в прочих элементах совокупного дохода может создать или усилит учетное несоответствие.
- 3) В таблице F 45.02 отражается прибыль и убытки по списанию нефинансовых активов; прибыль или убытки от списания нефинансовых активов классифицируются по видам актива; каждый элемент строка включает прибыль или убыток по списанным активам. Прочие активы включают прочие материальные активы, нематериальные активы и активы, которые отражаются отдельно.
- 4) В таблице F 45.03, "Прочие эксплуатационные доходы и расходы " классифицируются следующим образом: корректировки справедливой стоимости материальных активов, оценённых с использованием модели оценки по справедливой стоимости; доходы от аренды и прямые расходы по эксплуатации инвестиционной недвижимости; доходы и расходы по договорам с операционным лизингом, кроме прочей инвестиционной недвижимости и прочих эксплуатационных доходов и расходов.
- 5) В таблице а F 45.03, "Договора операционного лизинга, иные, чем инвестиционная недвижимость "«прибыль» отражаются полученные доходы, а в графе «убыток» отражаются расходы, понесенные отчитывающимся субъектом, в качестве арендодателя по договорам с операционным лизингом. Затраты, связанные с данной арендой, должны отражаться отдельно в статье «Прочие эксплуатационные доходы и расходы».
- 6) Прибыли или убытки от списания и переоценки золота, других ценных металлов и других товаров, оцененных по справедливой стоимости минус сумму, полученные от продажи, отражаются в позиции " Прочее".
- **3.** Распределение по видам контрагентов должно осуществляться в соответствии с терминами, предусмотренными в F 04.00 Разбивка финансовых активов по инструментам и секторам контрагентов.

Код банка	
По состоянию на	

F 45.01– ПОТЕРИ ИЛИ ПРИБЫЛИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК, РАЗБИТЫЕ ПО УЧЕТНЫМ ПОРТФЕЛЯМ

Код позиции	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период	Увеличения справедливой стоимости в связи с кредитным риском Приложение V часть 2.312
A	В	С	010	020
010	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5		х
020	Финансовые обязательства, признанные для учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2		
030	ПРИБЫЛИ ИЛИ (-) УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	IFRS 7.20(a)(i)		х

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 45.01 – Прибыли или убытки по финансовым активам и обязательствам по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разбитые по учетным портфелям

Вертикальный контроль:

Для графы 010 соблюдается следующая корреляция: 030 = 010 + 020

Корреляция между F 45.01 и F 02.00

F 45.01	связь	F 02.00
030 (гр.010)	=	290

Корреляция между F 45.01 и F 16.05

F 45.01 (гр.010)	связь	F 16.05 (гр.010)
030	П	070

Код банка	
По состоянию на	

F 45.02 – ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ ОТ СПИСАНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Текущий период
позиции			Приложение V часть 2.313
A	В	C	010
020	Или с стили с име д не прими с сти	IAS 40.69; IAS 1.34(a),	
	Инвестиционная недвижимость	98(d)	
030	Havaranya wa wa awayanya	IAS 38.113-115A; IAS	
	Нематериальные активы	1.34(a)	
040	Прочие активы	IAS 1.34 (a)	
050	ПРИБЫЛИ ИЛИ (-) УБЫТКИ ОТ	IAS 1.34	
	СПИСАНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ		
	АКТИВОВ		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 45.02 - Прибыли или убытки от списания нефинансовых активов

Вертикальный контроль 050 = 020 + 030 + 040

Корреляция между F 45.02 и F 02.00

F 45.02	связь	F 02.00					
050	=	330					

Формат отчета

Код банка	
По состоянию на	

F 45.03 – ПРОЧИЕ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Код	Наименование показателя	Ссылки	Доходы	Расходы
позиции				
Α	В	C	010	020
010	Изменения справедливой стоимости	IAS $40.76(d)$;		
	материальных активов, оцененных	Приложение V		
	используя модель справедливой стоимости	часть 2.314		
020	Инвестиционная недвижимость	IAS 40.75(f);		
		Приложение V		
		часть 2.314		
030	Договора операционного лизинга, иные,	IAS 17.50, 51, 56(b);		
	чем инвестиционная недвижимость	Приложение V		
		часть 2.315		
040	Прочее	Приложение V		
		часть 2.316		
050	ПРОЧИЕ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ	Приложение V	_	
	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	часть 2.314-316		

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 45.03 – Прочие эксплуатационные доходы и расходы

Bетрикальный контроль050 = 010 + 020 + 030 + 040

Корреляции между F 45.03 и F 02.00

F 45.03	связь	F 02.00
050 (гр.010)	=	340
050 (гр.020)	=	350

Приложение № 21 к Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

F 46.00 – ИЗМЕНЕНИЯ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

- **1.** Консолидированный отчет F 46.00 представляет согласования между балансовой стоимостью на начало (начальное сальдо) и конец периода (конечное сальдо) для каждого компонента капитала (акционерный капитал, эмиссионный доход, резервы и т.д.).
 - 2. При составлении данного отчета должны учитываться следующие уточнения:
- 1) "Переводы между компонентами собственного капитала" включают все переведенные суммы в рамках собственного капитала, включая прибыли и убытки в связи с собственным кредитным риском по обязательствам, учтенным по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также совокупные изменения справедливой стоимости по инструментам капитала, оцененные е по справедливой стоимости через прочие элементы совокупного дохода, которые переводятся другим компонентам собственного капитала при списании данных финансовых инструментов.
- 2) Изменения собственного капитала между началом и концом периода отражают увеличение или снижение чистого актива в течение отчетного периода.
- 3) Корректировки с учетом изменений в учетной политике должны быть представлены отдельно от корректировок, связанных с исправлениями ошибок для каждого элемента собственного капитала.
- 4) Корректировки и ретроспективные пересчеты не должны быть выделены как изменения в собственном капитале, а как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли.

Код банка	
По состоянию на	

F 46.00 – ИЗМЕНЕНИЯ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Код позиции	Источники изменения в собственном капитале	Ссылки	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выпущенные инструменты собственного капитала, иные, чем капитал	Прочие инструменты капитала	Прочие совокупные элементы совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Резервы от переоценки	Прочие резервы	(-) Казначейские акции	Прибыль или (-) убыток, присваевымый владельцам материнского предприятия	(-) Предварительные дивиденды	Прочие совокупные элементы совокупного доони дохода	Прочие элементы	Итого
			IAS 1.106, 54(r)	78(e)	1.106, Приложе ние V часть	1.106;		CRR статья 4 часть (1) пункт 123	1.30	1.106, 54(c)	IAS 32.34,	IAS 1.106(a)	IAS 1.106; IAS 32.35	IAS 1.54(q), 106(a)	1.54(q	IAS 1.9(c), IG6
A	В	С	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130	140
010	Первоначальный остаток (до пересчета)															
020	Воздействие исправления ошибок	IAS 1.106.(b); IAS 8.42														
030	Влияние изменений в учетной политике	IAS 1.106.(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22														
	Остаток на начало периода[Текущий период]															

050	Выпуск обыкновенных акций	IAS 1.106.(d).(iii)			X	X	X				X	X	X	X	
060	Выпуск привилегированных акций	IAS 1.106.(d).(iii)				X	X				X	X	Х	X	
070	Выпуск других инструментов собственного капитала	IAS 1.106.(d).(iii)	X	Х		X	X				Х	Х	Х	Х	
080	Осуществление/истечение других инструментов собственного капитала	IAS 1.106.(d).(iii)	X	Х		X	X				Х	X	Х	X	
090	Конверсия долгов в собственный капитал	<i>IAS</i> 1.106.(d).(iii)					X		X			X	Х	X	
100	Уменьшение основного капитала	<i>IAS</i> 1.106.(d).(iii)			X	X	X						Х	X	
110	Дивиденды	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6					X					Х		Х	
120	Приобретение собственных акций	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33	X	Х	Х	X	X					Х	Х		
130	Продажа / аннулирования собственных акций	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33	X	Х	Х	X	X					Х	Х		
140	Реклассификация финансовых инструментов из капитала в долги	IAS 1.106.(d).(iii)					X	X	Х	Х	Х	Х	Х	Х	
150	Реклассификация финансовых инструментов из собственного в заемный капитал	IAS 1.106.(d).(iii)					X	X	х	X	Х	х	X	Х	
160	Переводы между компонентами собственного капитала	IAS 1.106.(d).(iii); Приложение V часть 2.318	х	Х						Х					
170	Увеличение (-) (уменьшение) капитала вследствие консолидации	IAS 1.106.(d).(iii)										X	Х	Х	

180	Выплаты основанные на	IAS			X		X	X	X	X		X	X	X	1
	акциях	1.106.(d).(iii);													i
		IFRS 2.10													
190	Прочие увеличения	IAS 1.106.(d)	X	X											
	(уменьшения)														
	собственного капитала														j
200	Итого совокупный доход	IAS	X	X	X	X		X	X	X	X		X		1
	года	1.106.(d).(i)-													i
		(ii); IAS													1
		1.81A.(c); IAS													
		1.IG6													
210	Конечный остаток														İ
	(текущий год)														ı

Фамилия, имя уполномоченного лица, который представил отчет	
Номер телефона	
Дата представления отчета	

Контроль формуляра F 46.00 – Изменения в собственном капитале

Вертикальный контроль:

Для каждой графы соблюдается следующая корреляция: 040 = 010 + 020 + 030

Для граф 010 и 020 соблюдается следующая корреляция: 210 = 040 + 050 + 060 + 090 + 100 + 110 + 140 + 150 + 170 + 180

Для графы 030 соблюдается следующая корреляция: 210 = 040 + 060 + 070 + 080 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 190

Для графы 040 соблюдается следующая корреляция: 210 = 040 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190

Для графы 050 соблюдается следующая корреляция: 210 = 040 + 160 + 170 + 190 + 200

```
Для графы 060 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190
Для графы 070 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190
Для графы 080 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 170 + 190
Для графы 090 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 180 + 190
Для графы 100 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 100 + 160 + 190 + 200
Для графы 110 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 110 + 160 + 190
Для графы 120 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 120 + 130 + 160 + 190 + 200
Для граф 130, 140 соблюдается следующая корреляция:
210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200
Горизонтальный контроль:
Для строк 010, 020, 030, 040 и 210 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090 + rp.100 + rp.110
Для строки 050 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.060 + rp.070 + rp.080
Для строки 060 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.060 + rp.070 + rp.080
Для строк 070 и 080 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.030 + rp.060 + rp.070 + rp.080
Для строки 090 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.060 + rp.080 + rp.090
Для строки 100 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090 + rp.100
Для строки 110 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090 + rp.110
Для строк 120 и 130 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090
Для строк 140 и 150 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040
Для строки 160 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070 + rp.090 + rp.100 + rp.110
Для строки 170 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090
Для строки 180 соблюдается следующая корреляция:
rp.140 = rp.010 + rp.020 + rp.040 + rp.090
```

Для строки 190 соблюдается следующая корреляция: rp.140 = rp.030 + rp.040 + rp.050 + rp.060 + rp.070 + rp.080 + rp.090 + rp.100 + 110

Для строки 200 соблюдается следующая корреляция: $\mbox{гр.}140 = \mbox{гр.}050 + \mbox{гр.}100$

Корреляция контроля между F 46.00 и F 01.03

F 46.00 (стр. 210)	связь	F 01.03
Гр.010	11	010
Гр.020	=	040
Гр.030	=	050
Гр.040	=	080
Гр.050	=	090
Гр.060	=	190
Гр.070	=	200
Гр.080	=	210
Гр.090	=	240
Гр.100	=	250
Гр.110	=	260
Гр.140	=	300

Корреляция контроля между F 46.00 и F 03.00

F 46.00	связь	F 03.00
200 (гр.140)	=	340
200 (гр.120) + 200 (гр.130)	=	350