

Чек-лист самоконтроля по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности ломбардов за 2024 год

№ п/п	Тип контроля	Алгоритм проверки	Описание контроля
Проверка наличия примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО), составляемой в соответствии с Положением Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Положение № 613-П).			
1	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных по стр. 1-10 Табл. 1.1 Прим. 1	Обязательное заполнение данных по строкам с 1 по 10 в Таблице 1.1 "Основная деятельность отдельной некредитной финансовой организации" Примечания 1 "Основная деятельность отдельной некредитной финансовой организации" Приложения 10 к Положению № 613-П
2	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных по стр. с 1 по 2 Табл. 2.1 Прим. 2	Обязательное заполнение данных по строкам с 1 по 2 в Таблице 2.1 "Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность" Примечания 2 "Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность" Приложения 10 к Положению № 613-П
3	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных по стр. с 1 по 5 Табл. 3.1 Прим. 3	Обязательное заполнение данных по строкам с 1 по 5 в Таблице 3.1 "Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" Примечания 3 "Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" Приложения 10 к Положению № 613-П
4	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных по стр. с 1 по 31 Табл. 4.1 Прим. 4	Обязательное заполнение данных по строкам с 1 по 31 в Таблице 4.1 "Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики" Примечания 4 "Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики" Приложения 10 к Положению № 613-П
Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника, форма по ОКУД 0420901 (далее - ББ):			
5	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 1 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 5 по гр. 5 и 8 Табл. 5.1, стр. 6 по гр. 3 и 4 Табл. 5.2 Прим. 5 БФО	Если строка 1 "Денежные средства" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 5 по графам 5 и 8 Таблицы 5.1, строке 6 по графам 3 и 4 Таблицы 5.2 Примечания 5 "Денежные средства" Приложения 10 к Положению № 613-П
6	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 2 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 18 по гр. 3 и 4 Табл. 6.1 Прим. 6 БФО	Если строка 2 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 18 графам 3 и 4 Таблицы 6.1 Примечания 6 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Приложения 10 к Положению № 613-П
7	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 3 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 15 по гр. 5 и 8 Табл. 7.1, стр. 13 по гр. 8 и 14 Табл. 7.2, стр. 2 по гр. 3, 4, 5, 6 Табл. 7.3 Прим. 7 БФО	Если строка 3 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 15 по графам 5 и 8 Таблицы 7.1, строке 13 по графам 8 и 14 Таблицы 7.2, строке 2 по графам 3, 4, 5, 6 Таблицы 7.3 Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П
8	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 4 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 17 по гр. 6 (если гр. 5 стр. 4 ББ > 0) Табл. 8.1, стр. 33 по гр. 6 (если гр. 4 стр. 4 ББ > 0) Табл. 8.1 Прим. 8 БФО	Если строка 4 "Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 17 по графе 6 (если гр. 5 стр. 4 ББ > 0), строке 33 по графе 6 (если гр. 4 стр. 4 ББ > 0) Таблицы 8.1 Примечания 8 "Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него" Приложения 10 к Положению № 613-П
9	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 5 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 23 по гр. 10 (если гр. 5 стр. 5 ББ > 0) Табл. 9.1 Прим. 9 БФО, стр. 45 по гр. 10 (если гр. 4 стр. 5 ББ > 0) Табл. 9.1 Прим. 9 БФО	Если строка 5 "Нематериальные активы и капитальные вложения в них" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 23 по графе 10 (если гр. 5 стр. 5 ББ > 0), строке 45 по графе 10 (если гр. 4 стр. 5 ББ > 0) Таблицы 9.1 Примечания 9 "Нематериальные активы и капитальные вложения в них" Приложения 10 к Положению № 613-П
10	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 6 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 20 по гр. 12 (если гр. 5 стр. 6 ББ > 0) Табл. 10.1, стр. 39 по гр. 12 (если гр. 4 стр. 6 ББ > 0) Табл. 10.1 Прим. 10 БФО	Если строка 6 "Основные средства и капитальные вложения в них" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 20 по графе 12 (если гр. 5 стр. 6 ББ > 0), строке 39 по графе 12 (если гр. 4 стр. 6 ББ > 0) Таблицы 10.1 Примечания 10 "Основные средства и капитальные вложения в них" Приложения 10 к Положению № 613-П
11	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 7 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ, стр. 14 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в Табл. 28.1 Прим. 28 БФО; наличие данных в стр. 8 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ, стр. 15 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в Табл. 28.3 Прим. 28 БФО	Если строка 7 "Требования по текущему налогу на прибыль" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), если строка 14 "Обязательства по текущему налогу на прибыль" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 28.1 Примечания 28 "Налог на прибыль" Приложения 10 к Положению № 613-П. Если строка 8 "Отложенные налоговые активы" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), если строка 15 "Отложенные налоговые обязательства" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 28.3 Примечания 28 "Налог на прибыль" Приложения 10 к Положению № 613-П
12	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 9 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 12 по гр. 5 и 8 Табл. 11.1 Прим. 11 БФО	Если строка 9 "Прочие финансовые активы" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 12 по графам 5 и 8 Таблицы 11.1 Примечания 11 "Прочие финансовые активы" Приложения 10 к Положению № 613-П
13	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 10 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 12 по гр. 5 и 8 Табл. 12.1 Прим. 12 БФО	Если строка 10 "Прочие активы" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 12 по графе 5 и 8 Таблицы 12.1 Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П
14	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 12 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 4 по гр. 3 и 4 Табл. 14.1 Прим. 14 БФО	Если строка 12 "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 4 по графам 3 и 4 Таблицы 14.1 Примечания 14 "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Приложения 10 к Положению № 613-П

15	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 13 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 8 по гр. 3 и 4 Табл. 15.1, стр. 1 по гр. 3, 4, 5, 6 Табл. 15.2 Прим. 15 БФО	Если строка 13 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 8 по графам 3 и 4 Таблицы 15.1, строке 1 по графам 3, 4, 5, 6 Таблицы 15.2 Примечания 15 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П
16	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 17 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 4 по гр. 3 и 4 Табл. 16.1 Прим. 16 БФО	Если строка 17 "Прочие финансовые обязательства" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 4 по графам 3 и 4 Таблицы 16.1 Примечания 16 "Прочие финансовые обязательства" Приложения 10 к Положению № 613-П
17	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 18 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 7 по гр. 3 и 4 Табл. 17.1 Прим. 17 БФО	Если строка 18 "Прочие обязательства" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 7 по графам 3 и 4 Таблицы 17.1 Примечания 17 "Прочие обязательства" Приложения 10 к Положению № 613-П
18	контроль заполнения примечаний к БФО	для ломбарда в форме ООО при наличии данных в стр. 20 по гр. 4 и (или) гр. 5 ББ и в стр. 1-5 по гр. 3 Табл. 19.2 Прим. 19 БФО	Для ломбарда в форме общества с ограниченной ответственностью, если строка 20 "Уставный (складочный) капитал" по графе 4 и (или) по графе 5 ББ больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строках 1-5 по графе 3 Таблицы 19.2 Примечания 19 Приложения 10 к Положению № 613-П
19	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 5 по гр. 4 и 7 Табл. 5.1 Прим. 5 БФО и в стр. 5 по гр. 5, стр. 1 по гр. 5 Табл. 13.1 Прим. 13 БФО	При наличии сформированных резервов под обесценение и наличия данных о них в строке 5 "Итого" по графам 4 и 7 Таблицы 5.1 Примечания 5 "Денежные средства" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке 5 по графе 5 и в строке 1 по графе 5 Таблицы 13.1 Примечания 13 "Резервы под обесценение" Приложения 10 к Положению № 613-П (Табл. 13.1, стр. 5, гр. 5 = Табл. 5.1, стр. 5, гр. 4; Табл. 13.1, стр. 1, гр. 5 = Табл. 5.1, стр. 5, гр. 7)
20	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 15 по гр. 4 и 7 Табл. 7.1 Прим. 7 БФО и в стр. 5 по гр. 10, стр. 1 по гр. 10 Табл. 13.2 Прим. 13 БФО	При наличии сформированных резервов под обесценение и наличия данных о них в строке 15 "Итого" по графам 4 и 7 Таблицы 7.1 Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке 5 по графе 10, в строке 1 по графе 10 Таблицы 13.2 Примечания 13 "Резервы под обесценение" Приложения 10 к Положению № 613-П (Табл. 13.2, стр. 5, гр. 10 = Таблица 7.1, стр. 15, гр. 4; Табл. 13.2, стр. 1, гр. 10 = Таблица 7.1, стр. 15, гр. 7)
21	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 12 по гр. 4 и 7 Табл. 11.1 Прим. 11 и в стр. 1 по гр. 10, стр. 5 по гр. 10 Табл. 13.3 Прим. 13 БФО	При наличии сформированных резервов под обесценение и наличия данных о них в строке 12 "Итого" по графам 4 и 7 Таблицы 11.1 Примечания 11 "Прочие финансовые активы" Приложения 10 к Положению № 613-П необходимо обязательное заполнение данных в строке 1 по графе 10, строке 5 по графе 10 Таблицы 13.3 Примечания 13 "Резервы под обесценение" Приложения 10 к Положению № 613-П (Табл. 13.3, стр. 1, гр. 10 = Табл. 11.1, стр. 12, гр. 7; Табл. 13.3, стр. 5, гр. 10 = Табл. 11.1, стр. 12, гр. 4)
22	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 12 по гр. 4 и 7 Табл. 12.1 Прим. 12 и в стр. 1 по гр. 8, стр. 5 по гр. 8 Табл. 13.4 Прим. 13 БФО	При наличии сформированных резервов под обесценение и наличия данных о них в строке 12 "Итого" по графам 4 и 7 Таблицы 12.1 Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке 1 по графе 8, строке 5 по графе 8 Таблицы 13.4 Примечания 13 "Резервы под обесценение" Приложения 10 к Положению № 613-П (Табл. 13.4, стр. 1, гр. 8 = Табл. 12.1, стр. 12, гр. 7; Табл. 13.4, стр. 5, гр. 8 = Табл. 12.1, стр. 12, гр. 4)
Отчет о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника, код формы по ОКУД 0420902 (далее - ОФР):			
23	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 1 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 13 по гр. 3 и 4 Табл. 21.1 Прим. 21 БФО	Если строка 1 "Процентные доходы" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 13 по графам 3 и 4 Таблицы 21.1 Примечания 21 "Процентные доходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
24	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 2 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 9 по гр. 3 и 4 Табл. 22.1 Прим. 22 БФО	Если строка 2 "Процентные расходы" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 9 по графам 3 и 4 Таблицы 22.1 Примечания 22 "Процентные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
25	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 6 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 3 по гр. 3 и 4 Табл. 23.1 Прим. 23 БФО	Если строка 6 "Выручка от реализации" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 3 по графе 3 и 4 Таблицы 23.1 Примечания 23 "Выручка от реализации" Приложения 10 к Положению № 613-П
26	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 7 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 35 по гр. 3 и 4 Табл. 24.1 Прим. 24 БФО	Если строка 7 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 35 по графам 3 и 4 Таблицы 24.1 Примечания 24 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами" Приложения 10 к Положению № 613-П
27	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 8 по гр. 4 и (или) гр. ОФР и в стр. 8 по гр. 3 и 4 Табл. 25.1 Прим. 25 БФО	Если строка 8 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 8 по графам 3 и 4 Таблицы 25.1 Примечания 25 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него" Приложения 10 к Положению № 613-П
28	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 9 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 20 по гр. 3 и 4 Табл. 26.1 Прим. 26 БФО	Если строка 9 "Общие и административные расходы" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 20 по графам 3 и 4 Таблицы 26.1 Примечания 26 "Общие и административные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
29	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 10 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 8 по гр. 3 и 4 Табл. 27.1 Прим. 27 БФО	Если строка 10 "Прочие доходы" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 8 по графам 3 и 4 Таблицы 27.1 Примечания 27 "Прочие доходы и расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
30	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 11 по гр. 4 и (или) гр. 5 ОФР и в стр. 3 по гр. 3 и 4 Табл. 27.2 Прим. 27 БФО	Если строка 11 "Прочие расходы" по графе 4 и (или) по графе 5 ОФР больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в строке 3 по графам 3 и 4 Таблицы 27.2 Примечания 27 "Прочие доходы и расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П

31	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 2 по гр. 3 и 6 Табл. 7.1 Прим. 7 и в стр. "Итого" по гр. 3 и 5 Табл. 30.5 Прим. 30 БФО	При заполнении данных в строке 2 "Займы выданные" по графам 3 и 6 Таблицы 7.1 Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке "Итого" по графам 3 и 5 Таблицы 30.5 Примечания 30 "Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования" Приложения 10 к Положению № 613-П
32	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 3 по гр. 3 и (или) гр. 4 Табл. 26.1 Прим. 26 БФО и в Табл. 26.2 Прим. 26 БФО	Если строка 3 "Расходы на персонал" по графе 3 и (или) по графе 4 Таблицы 26.1 Примечания 26 "Общие и административные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 26.2 "Расходы на персонал" Примечания 26 "Общие и административные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
33	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 4 по гр. 3 и 4 Табл. 26.2 Прим. 26 БФО и в Табл. 26.3 Прим. 26 БФО	Если строка 4 "Прочие долгосрочные вознаграждения" по графе 3 и (или) по графе 4 Таблицы 26.2 Примечания 26 "Общие и административные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 26.3 "Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям" Примечания 26 "Общие и административные расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П
34	контроль заполнения примечаний к БФО	наличие данных в стр. 9 по гр. 3 и 6 Табл. 12.1 Прим. 12 БФО и в Табл. 12.2 Прим. 12 БФО	Если строка 9 "Запасы" по графе 3 и (или) по графе 6 Таблицы 12.1 Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П больше нуля (>0), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 12.2 "Анализ изменений запасов" Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П
Алгоритмы взаимосвязи и согласованности показателей БФО			
I. Взаимосвязь показателей основных форм БФО с показателями, раскрываемыми в Таблицах к ним:			
1. Взаимосвязь между показателями Бухгалтерского баланса (ББ) и примечаний к ББ			
35	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 1 по гр. 4 ББ = стр. 5 по гр. 5 Табл. 5.1 Прим. 5 = стр. 1 по гр. 3 Табл. 5.2 Прим. 5	Значение по графе 4 строки 1 «Денежные средства» ББ должно быть равно значению по графе 5 «Балансовая стоимость» строки 5 «Итого» Таблицы 5.1 «Денежные средства» (данные на конец отчетного года) и значению по графе 3 строки 1 «Денежные средства» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках» (данные на конец отчетного года)
		стр. 1 по гр. 5 ББ = стр. 5 по гр. 8 Табл. 5.1 Прим. 5 = стр. 1 по гр. 4 Табл. 5.2 Прим. 5	Значение по графе 5 строки 1 «Денежные средства» ББ должно быть равно значению по графе 8 «Балансовая стоимость» строки 5 «Итого» Таблицы 5.1 «Денежные средства» (данные на конец предыдущего отчетного года) и значению по графе 4 строки 1 «Денежные средства» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках» (данные на конец предыдущего отчетного года)
36	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 2 по гр. 4 ББ = стр. 18 по гр. 3 Табл. 6.1 Прим. 6	Значение по графе 4 строки 2 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» ББ должно быть равно значению по графе 3 строки 18 «Итого» Таблицы 6.1 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (данные на конец отчетного года)
		стр. 2 по гр. 5 ББ = стр. 18 по гр. 4 Табл. 6.1 Прим. 6	Значение по графе 5 строки 2 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» ББ должно быть равно значению по графе 4 строки 18 «Итого» Таблицы 6.1 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (данные на конец предыдущего отчетного года)
37	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 3 по гр. 4 ББ = стр. 15 по гр. 5 Табл. 7.1 Прим. 7	Значение по графе 4 строки 3 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» ББ должно быть равно значению по графе 5 строки 15 «Итого» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец отчетного года)
		стр. 3 по гр. 5 ББ = стр. 15 по гр. 8 Табл. 7.1 Прим. 7	Значение по графе 5 строки 3 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» ББ должно быть равно значению по графе 8 строки 15 «Итого» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец предыдущего отчетного года)
38	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 4 по гр. 4 ББ = стр. 33 по гр. 6 Табл. 8.1 Прим. 8	Значение по графе 4 строки 4 «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» ББ должно быть равно значению по графе 6 строки 33 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 8.1 «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» (данные на конец отчетного года)
		стр. 4 по гр. 5 ББ = стр. 17 по гр. 6 Табл. 8.1 Прим. 8	Значение по графе 5 строки 4 «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» ББ должно быть равно значению по графе 6 строке 17 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 8.1 «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» (данные на конец предыдущего отчетного года)
39	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 5 по гр. 4 ББ = стр. 45 по гр. 10 Табл. 9.1 Прим.9	Значение по графе 4 строки 5 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» ББ должно быть равно значению по графе 10 строки 45 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 9.1 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» (данные на конец отчетного года)
		стр. 5 по гр. 5 ББ = стр. 23 по гр. 10 Табл. 9.1 Прим. 9	Значение по графе 5 строки 5 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» ББ должно быть равно значению по графе 10 строки 23 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 9.1 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» (данные на конец предыдущего отчетного года)
40	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 6 по гр. 4 ББ = стр. 39 по гр. 12 Табл. 10.1 Прим. 10	Значение по графе 4 строки 6 «Основные средства и капитальные вложения в них» ББ должно быть равно значению по графе 12 строки 39 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 10.1 «Основные средства и капитальные вложения в них» (данные на конец отчетного года)
		стр. 6 по гр. 5 ББ = стр. 20 по гр. 12 Табл. 10.1 Прим. 10	Значение по графе 5 строки 6 «Основные средства и капитальные вложения в них» ББ должно быть равно значению по графе 12 строки 20 «Балансовая стоимость на ____20____ года, в том числе» Таблицы 10.1 «Основные средства и капитальные вложения в них» (данные на конец предыдущего отчетного года)
41	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 9 по гр. 4 ББ = стр. 12 по гр. 5 Табл. 11.1 Прим. 11	Значение по графе 4 строки 9 «Прочие финансовые активы» ББ должно быть равно значению по графе 5 строки 12 «Итого» Таблицы 11.1 «Прочие финансовые активы» (данные на конец отчетного года)
		стр. 9 по гр. 5 ББ = стр. 12 по гр. 8 Табл. 11.1 Прим. 11	Значение по графе 5 строки 9 «Прочие финансовые активы» ББ должно быть равно значению по графе 8 строки 12 «Итого» Таблицы 11.1 «Прочие финансовые активы» (данные на конец предыдущего отчетного года)
42	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 10 по гр. 4 ББ = стр. 12 по гр. 5 Табл. 12.1 Прим. 12	Значение по графе 4 строки 10 «Прочие активы» ББ должно быть равно значению по графе 5 строки 12 «Итого» Таблицы 12.1 «Прочие активы» (данные на конец отчетного года)
		стр. 10 по гр. 5 ББ = стр. 12 по гр. 8 Табл. 12.1 Прим. 12	Значение по графе 5 строки 10 «Прочие активы» ББ должно быть равно значению по графе 8 строки 12 «Итого» Таблицы 12.1 «Прочие активы» (данные на конец предыдущего отчетного года)
43	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 12 по гр. 4 ББ = стр. 4 по гр. 3 Табл. 14.1 Прим. 14	Значение по графе 4 строки 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» ББ должно быть равно значению по графе 3 строки 4 «Итого» Таблицы 14.1 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (данные на конец отчетного года)
		стр. 12 по гр. 5 ББ = стр. 4 по гр. 4 Табл. 14.1 Прим. 14	Значение по графе 5 строки 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» ББ должно быть равно значению по графе 4 строки 4 «Итого» Таблицы 14.1 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (данные на конец предыдущего отчетного года)

[illegible]

3. Взаимосвязь между показателями Отчета о денежных потоках (ОДП) и примечаний к ОДП			
58	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 37 по гр. 4 ОДП = стр. 6 по гр. 3 Таб. 5.2 Прим. 5	Значение по графе 4 строки 37 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» ОДП должно быть равно значению по графе 3 строки 6 «Итого» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках» (данные на конец отчетного года).
		стр. 37 по гр. 5 ОДП = стр. 6 по гр. 4 Табл. 5.2 Прим. 5	Значение по графе 5 строки 37 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» ОДП должно быть равно значению по графе 4 строки 6 «Итого» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках» (данные на конец предыдущего отчетного года).
59	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 36 по гр. 4 ОДП = стр. 6 по гр. 4 Табл. 5.2 Прим. 5	Значение по графе 4 строки 36 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» ОДП должно быть равно значению по графе 4 строки 6 «Итого» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках».
II. Взаимосвязь между показателями основных форм БФО:			
1. Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом (ББ) и Отчетом об изменениях собственного капитала (ОИК) по показателям составных частей Капитала			
60	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	значения стр. 1 по гр. 4-7, 10-12 ОИК должны соответствовать одноименным статьям стр. 20-26 раздела III ББ на начало предыдущего отчетного периода	Значения по графам 4 – 7, 10 – 12 строки 1 «Остаток на ____ 20 ____ года» ОИК должны соответствовать одноименным статьям (стр. 20 «Уставный (складочный) капитал», стр. 21 «Добавочный капитал», стр. 22 «Резервный капитал», стр. 23 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)», стр. 24 «Резервы», стр. 25 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», стр. 26 «Итого капитала») раздела III «Капитал» ББ на начало предыдущего отчетного года *применимо, начиная с отчетности за 2023 год
61	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	значения стр. 4 по гр. 4-7, 10-12 ОИК должны соответствовать одноименным статьям стр. 20-26 раздела III ББ, пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года	Значения по графам 4 – 7, 10 – 12 строки 4 «Остаток на ____ 20 ____ года, пересмотренный» ОИК должны соответствовать одноименным статьям (стр. 20 «Уставный (складочный) капитал», стр. 21 «Добавочный капитал», стр. 22 «Резервный капитал», стр. 23 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)», стр. 24 «Резервы», стр. 25 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», стр. 26 «Итого капитала») раздела III «Капитал» ББ, пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года *применимо, начиная с отчетности за 2023 год
62	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	значения стр. 14 по гр. 4-7, 10-12 ОИК должны соответствовать одноименным статьям стр. 20-26 раздела III ББ на конец предыдущего отчетного года	Значения по графам 4 – 7, 10 – 12 строки 14 «Остаток на ____ 20 ____ года» ОИК должны соответствовать одноименным статьям (стр. 20 «Уставный (складочный) капитал», стр. 21 «Добавочный капитал», стр. 22 «Резервный капитал», стр. 23 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)», стр. 24 «Резервы», стр. 25 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», стр. 26 «Итого капитала») раздела III «Капитал» ББ на конец предыдущего отчетного года
63	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	значения стр. 27 по гр. 4-7, 10-12 ОИК должны соответствовать одноименным статьям стр. 20-26 раздела III ББ на конец отчетного года	Значения по графам 4 – 7, 10 – 12 строки 27 «Остаток на ____ 20 ____ года» ОИК должны соответствовать одноименным статьям (стр. 20 «Уставный (складочный) капитал», стр. 21 «Добавочный капитал», стр. 22 «Резервный капитал», стр. 23 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)», стр. 24 «Резервы», стр. 25 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», стр. 26 «Итого капитала») раздела III «Капитал» ББ на конец отчетного года
2. Взаимосвязь между Отчетом о финансовых результатах (ОФР) и ОИК по показателю «Прибыль (убыток) за год»			
64	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 5 по гр. 11 ОИК = стр. 15 по гр. 5 ОФР	Значение по графе 11 строки 5 «Прибыль (убыток) после налогообложения» ОИК должно соответствовать значению по строке 15 ОФР за предыдущий отчетный период (графа 5)
65	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 7 по гр. 8 ОИК = стр. 17 по гр. 5 ОФР	Значение по графе 8 строки 7 «Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать значению по строке 17 ОФР за предыдущий отчетный период (графа 5)
66	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 7 по гр. 9 ОИК = сумме стр. 21 и 22 по гр. 5 ОФР	Значение по графе 9 строки 7 «Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать сумме значений показателей по строкам 21 и 22 ОФР за предыдущий отчетный период (графа 5)
67	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 8 по гр. 9 ОИК = стр. 23 по гр. 5 ОФР	Значение по графе 9 строки 8 «Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать значению строки 23 ОФР за предыдущий отчетный период (графа 5)
68	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 18 по гр. 11 ОИК = стр. 15 по гр. 4 ОФР (гр. 4-10 ОИК не заполняются)	Значение по графе 11 строки 18 «Прибыль (убыток) после налогообложения» ОИК должно соответствовать значению по строке 15 ОФР за отчетный период (графа 4). Графы 4 - 10 ОИК не заполняются
69	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 20 по гр. 8 ОИК = стр. 16 по гр. 4 ОФР	Значение по графе 8 строки 20 «прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать значению по строке 16 ОФР за отчетный период (графа 4)
70	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 20 по гр. 9 ОИК = сумме стр. 21 и 22 по гр. 4 ОФР	Значение по графе 9 строки 20 «прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать сумме значений показателей по строкам 21 и 22 ОФР за отчетный период (графа 4)
71	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 21 по гр. 9 ОИК = стр. 23 по гр. 4 ОФР	Значение по графе 9 строки 21 «Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» ОИК должно соответствовать значению строки 23 ОФР за отчетный период (графа 4)
III. Согласованность между данными примечаний к БФО:			
1. Соответствие величины выданных займов и микрозаймов			
72	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 2 по гр. 4 Табл. 7.1 Прим. 7 = стр. 1 по гр. 7 Табл. 7.2 Прим. 7	Значение по графе 4 «Резерв под обесценение» строки 2 «Займы выданные» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» должно быть равно значению по графе 7 «Резерв под обесценение» строки 1 «Займы выданные, в том числе» Таблицы 7.2 «Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец отчетного года)
		стр. 2 по гр. 7 Табл. 7.1 Прим. 7 = стр. 1 по гр. 13 Табл. 7.2 Прим. 7	Значение по графе 7 «Резерв под обесценение» строки 2 «Займы выданные» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» должно быть равно значению по графе 13 «Резерв под обесценение» строки 1 «Займы выданные, в том числе» Таблицы 7.2 «Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец предыдущего отчетного года)
73	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 2 по гр. 5 Табл. 7.1 Прим. 7 = стр. 1 по гр. 8 Табл. 7.2 Прим. 7	Значение по графе 5 «Балансовая стоимость» строки 2 «Займы выданные» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» должно быть равно значению по графе 8 «Балансовая стоимость» строки 1 «Займы выданные, в том числе» Таблицы 7.2 «Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец отчетного года)
		стр. 2 по гр. 8 Табл. 7.1 Прим. 7 = стр. 1 по гр. 14 Табл. 7.2 Прим. 7	Значение по графе 8 «Балансовая стоимость» строки 2 «Займы выданные, в том числе» Таблицы 7.1 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» должно быть равно значению по графе 14 «Балансовая стоимость» строки 1 «Займы выданные, в том числе» Таблицы 7.2 «Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец предыдущего отчетного года)

[illegible]

[illegible]

	показателей БФО	стр. 1 по гр. 10 Табл. 13.3 Прим. 13 = стр. 12 по гр. 7 Табл. 11.1 Прим. 11	Значение по графе 10 «Итого» строки 1 «Резерв под обесценение на __20 г.» Таблицы 13.3 «Анализ изменений резерва под обесценение прочих финансовых активов» должно быть равно значению по графе 7 «Резерв под обесценение» строки 12 «Итого» Таблицы 11.1 «Прочие финансовые активы» (данные на конец предыдущего отчетного года)
93	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО		По прочим активам:
		стр. 5 по гр. 8 Табл. 13.4 Прим. 13 = стр. 12 по гр. 4 Табл. 12.1 Прим. 12	Значение по графе 8 «Итого» строки 5 «Резерв под обесценение на __20 г.» Таблицы 13.4 «Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов» должно быть равно значению по графе 4 «Резерв под обесценение» строки 12 «Итого» Таблицы 12.1 «Прочие активы» (данные на конец отчетного года)
		стр. 1 по гр. 8 Табл. 13.4 Прим. 13 = стр. 12 по гр. 7 Табл. 12.1 Прим. 12	Значение по графе 8 «Итого» строки 1 «Резерв под обесценение на __20 г.» Таблицы 13.4 «Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов» должно быть равно значению по графе 7 «Резерв под обесценение» строки 12 «Итого» Таблицы 12.1 «Прочие активы» (данные на конец предыдущего отчетного года)
5. Взаимосвязь амортизационных расходов по НМА, основным средствам			
94	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 12 по гр. 10 Табл. 9.1 Прим. 9 = стр. 6 по гр. 4 Табл. 26.1 Прим. 26	Значение по графе 10 строки 12 «Амортизация» Таблицы 9.1 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» Примечания 9 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» должно быть равно значению по графе 4 строки 6 «Амортизация нематериальных активов» Таблицы 26.1 Примечания 26 «Общие и административные расходы»
95	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 34 по гр. 10 Табл. 9.1 Прим. 9 = стр. 6 по гр. 3 Табл. 26.1 Прим. 26	Значение по графе 10 строки 34 «Амортизация» Таблицы 9.1 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» Примечания 9 «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» должно быть равно значению по графе 3 строки 6 «Амортизация нематериальных активов» Таблицы 26.1 Примечания 26 «Общие и административные расходы»
96	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 9 по гр. 12 Табл. 10.1 Прим. 10 = стр. 5 по гр. 4 Табл. 26.1 Прим. 26	Значение по графе 12 строки 9 «Амортизация» таблицы 10.1 Примечания 10 «Основные средства и капитальные вложения в них» должно быть равно значению по графе 4 строки 5 «Амортизация основных средств» таблицы 26.1 Примечания 26 «Общие и административные расходы»
97	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 28 по гр. 12 Табл. 10.1 Прим. 10 = стр. 5 по гр. 3 Табл. 26.1 Прим. 26	Значение по графе 12 строки 28 «Амортизация» таблицы 10.1 Примечания 10 «Основные средства и капитальные вложения в них» должно быть равно значению по графе 3 строки 5 «Амортизация основных средств» таблицы 26.1 Примечания 26 «Общие и административные расходы»
Перечень триггеров для перекрестной проверки БФО ломбарда в форме хозяйственного общества или товарищества, составленной в соответствии с 613-П и отчета о деятельности ломбарда, составленной в соответствии с Указанием № 3927-У (ОДЛ)			
ФОРМА ОКУД 0420901 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ББ)			
98	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 6 по гр. 4 ББ = стр. 1.4 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 6 "Основные средства и капитальные вложения" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 1.4 "Основные средства" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
99	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 11 по гр. 4 ББ = стр. 1 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 11 "Итого активов" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 1 "Активы, в том числе" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
100	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 12 и 13 по гр. 4 ББ ≠ суммы гр. 49 и 57 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 12 "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и строки 13 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" графы 4 ББ должна быть больше либо меньше суммы значений графы 49 "Сумма задолженности по договорам займа и кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, на конец отчетного периода (основной долг и проценты)" и графы 57 "Сумма задолженности (основной долг и проценты) по договорам займа, заключенным с физическими лицами, являющимися учредителями (членами, участниками), на конец отчетного периода" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * допустимы расхождения на сумму корректировок, увеличивающих/уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражаемых в БФО и не принимаемых к расчету при заполнении отчета о деятельности
101	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 17 по гр. 4 ББ >= стр. 2.1 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 17 "Прочие финансовые обязательства" по графе 4 ББ должно быть больше или равно значению строки 2.1 "Кредиторская задолженность ломбарда" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * в стр. 2.1 по гр. 3 раздела IV ОДЛ указывается величина, соответствующая показателю стр. 1 по гр. 3 Табл. 16.1 Примечания 16 "Прочие финансовые обязательства" Приложения 10 к Положению № 613-П
102	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 19 по гр. 4 ББ = стр. 2 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 19 "Итого обязательств" графы 4 ББ должно быть равно значению строки 2 "Обязательства, в том числе" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
103	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 20 по гр. 4 ББ = стр. 3.1 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 20 "Уставный (складочный капитал)" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 3.1 "Уставный капитал" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
104	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 21 по гр. 4 ББ = стр. 3.3 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 21 "Добавочный капитал" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 3.3 "Добавочный капитал" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
105	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 22 по гр. 4 ББ = стр. 3.2 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 22 "Резервный капитал" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 3.2 "Резервный капитал" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
106	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 25 по гр. 4 ББ = стр. 3.4 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 25 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 3.4 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
107	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 26 по гр. 4 ББ = стр. 3 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 26 "Итого капитала" по графе 4 ББ должно быть равно значению строки 3 "Капитал, в том числе" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
108	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 27 по гр. 4 ББ = сумме стр. 2 и 3 по гр. 4 раздела IV ОДЛ	Значение строки 27 "Итого капитала и обязательств" по графе 4 ББ должно быть равно сумме значений строки 2 "Обязательства, в том числе" и строки 3 "Капитал, в том числе" по графе 4 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ФОРМА ОКУД 0420902 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ОФР)			
109	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 15 по гр. 4 ОФР >= гр. 70 раздела II ОДЛ	Значение строки 15 "Прибыль (убыток) после налогообложения" по графе 4 ОФР должно быть больше или равно значению графы 70 "Чистая прибыль (убыток) по всем видам деятельности, тыс. руб." раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ

110	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 26 по гр. 4 ОФР >= гр. 70 раздела II ОДЛ	Значение строки 26 "Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период" по графе 4 ОФР должно быть больше или равно значению графы 70 "Чистая прибыль (убыток) по всем видам деятельности, тыс. руб." раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ФОРМА ОКУД 0420903 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ОИК)			
111	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма по гр. 4, 5, 6, 11 стр. 27 ОИК = сумме стр. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Сумма значений по графам 4, 5, 6, 11 строки 27 "Остаток на ____20____ года" ОИК должна быть равна сумме значений строк 3.1 "Уставный капитал", 3.2 "Резервный капитал", 3.3 "Добавочный капитал", 3.4 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" графы 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
112	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 27 по гр. 12 ОИК = стр. 3 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 27 "Остаток на ____20____ года" по графе 12 ОИК должно быть равно значению строки 3 "Капитал, в том числе" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ФОРМА ОКУД 0420904 ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ОДП)			
113	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 1 по гр. 4 ОДП = сумме гр. 38 и 40 раздела II ОДЛ	Значение строки 1 "Полученные проценты" по графе 4 формы ОДП должно быть равно сумме значений графы 38 "сумма фактически полученных за отчетный период процентов по предоставленным займам" и графы 40 "сумма денежных средств от реализации невостребованных вещей, поступивших за отчетный период в погашение задолженности по процентам по предоставленным займам" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
114	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 25 по гр. 4 ОДП = гр. 60 раздела II ОДЛ	Значение строки 25 "Поступления от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости" по графе 4 ОДП должно быть равно значению графы 60 "Общая сумма денежных средств, привлеченных ломбардом за отчетный период, тыс. руб." раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ПРИМЕЧАНИЕ 5 "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА" ТАБЛИЦА 5.1 "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА"			
115	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 3 по гр. 3 Табл. 5.1 Прим. 5 БФО >= гр. 26.1 раздела I ОДЛ в отношении счетов по которым в гр. 24 раздела I ОДЛ указаны тип счета "расчетный"	Значение строки 3 "Расчетные счета" по графе 3 Таблицы 5.1 "Денежные средства" Примечания 5 "Денежные средства" Приложения 10 к Положению № 613-П, должно быть больше или равно итоговой сумме, указанной в графе 26.1 "Остаток на счете на конец отчетного периода, тыс. руб." подраздела 3 раздела I "Общие сведения о ломбарде" ОДЛ в отношении счетов, по которым в графе 24 "Тип счета" подраздела 3 раздела I "Общие сведения о ломбарде" ОДЛ указаны тип счета "расчетный" * в случае наличия расхождений необходимы пояснения
ПРИМЕЧАНИЕ 6. "ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК" ТАБЛИЦА 6.1 "ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК"			
ПРИМЕЧАНИЕ 7. "ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ" ТАБЛИЦА 7.2 "ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И МИКРОЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ"			
116	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 14.1 и 15.1 по гр. 3 Табл. 6.1 Прим. 6 БФО и стр. 1 и 7 по гр. 3 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО = гр. 34 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 14.1 "Остаток основного долга", строки 15.1 "Остаток основного долга" по графе 3 Таблицы 6.1 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Примечания 6 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и строки 1 "Займы выданные, в том числе", строки 7 "Микрозаймы выданные, в том числе" по графе 3 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть равна сумме графы 34 "Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
117	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 14.1 и 15.1 по гр. 3 Табл. 6.1 Прим. 6 БФО и стр. 3, 5, 9, 10 по гр. 3 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО = гр. 34 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 14.1 "Остаток основного долга", строки 15.1 "Остаток основного долга" по графе 3 Таблицы 6.1 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Примечания 6 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и строки 3 "Займы, выданные физическим лицам", строки 5 "Займы, выданные физическим лицам - нерезидентам", строки 9 "Микрозаймы, выданные физическим лицам", строки 10 "Микрозаймы, выданные физическим лицам - нерезидентам" по графе 3 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть равна сумме графы 34 "Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
118	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 14.2 и 15.2 по гр. 3 Табл. 6.1 Прим. 6 БФО и стр. 1 и 7 по гр. 4 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО <= гр. 35 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 14.2 "Остаток задолженности по процентным доходам", строки 15.2 "Остаток задолженности по процентным доходам" по графе 3 Таблицы 6.1 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Примечания 6 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и строки 1 "Займы выданные, в том числе", строки 7 "Микрозаймы выданные, в том числе" по графе 4 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть равна или меньше суммы графы 35 "Сумма задолженности по процентам по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
119	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 14.2 и 15.2 по гр. 3 Табл. 6.1 Прим. 6 БФО и стр. 3, 5, 9, 10 по гр. 4 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО <= гр. 35 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 14.2 "Остаток задолженности по процентным доходам", строки 15.2 "Остаток задолженности по процентным доходам" по графе 3 Таблицы 6.1 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" Примечания 6 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и строки 3 "Займы, выданные физическим лицам", строки 5 "Займы, выданные физическим лицам-нерезидентам", строки 9 "Микрозаймы, выданные физическим лицам", строки 10 "Микрозаймы, выданные физическим лицам - нерезидентам" по графе 4 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть равна или меньше суммы графы 35 "Сумма задолженности по процентам по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ПРИМЕЧАНИЕ 7 "ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ" ТАБЛИЦА 7.1 "ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ", ТАБЛИЦА 7.2 "ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И МИКРОЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ"			
120	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 1 по гр. 3 Табл. 7.1 Прим. 7 БФО >= гр. 26.1 раздела I ОДЛ в отношении счетов по которым в гр. 24 раздела I ОДЛ указаны тип счета "счет по вкладам"	Значение строки 1 "Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах" по графе 3 Таблицы 7.1 "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П, должно быть больше или равно итоговой сумме, указанной в графе 26.1 "Остаток на счете на конец отчетного периода, тыс. руб." подраздела 3 раздела I "Общие сведения о ломбарде" ОДЛ в отношении счетов, по которым в графе 24 "Тип счета" подраздела 3 раздела I "Общие сведения о ломбарде" ОДЛ указаны тип счета "счет по вкладам" * в случае наличия расхождений необходимы пояснения
121	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 8 по гр. 3 Табл. 7.1 Прим. 7 БФО = стр. 1.2 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Значение строки 8 "Долгосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги" по графе 3 Таблицы 7.1 "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть равно значению строки 1.2 "Дебиторская задолженность" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ

122	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 1 по гр. 3-4 и стр. 7 по гр. 3-4 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО ≤= сумме гр. 34 и 35 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 1 "Займы выданные, в том числе" и строки 7 "Микрозаймы выданные, в том числе: " по графам 3 и 4 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть меньше или равна сумме значений графы 34 "Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" и графы 35 "Сумма задолженности по процентам по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
123	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 3, 5, 9, 10 по гр. 3 и 4 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО ≤= сумме гр. 34 и 35 раздела II ОДЛ	Сумма значений строки 3 "Займы, выданные физическим лицам", строки 5 "Займы, выданные физическим лицам - нерезидентам", строки 9 "Микрозаймы, выданные физическим лицам", строки 10 "Микрозаймы, выданные физическим лицам - нерезидентам" по графам 3 и 4 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть меньше или равна сумме значений графы 34 "Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" и графы 35 "Сумма задолженности по процентам по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
124	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 13 по гр. 3 и 4 Табл. 7.2 Прим. 7 БФО ≤= сумме гр. 34 и 35 раздела II ОДЛ	Значение строки 13 "Итого" по графам 3 и 4 Таблицы 7.2 "Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 7 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть меньше или равно сумме значений графы 34 "Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" и графы 35 "Сумма задолженности по процентам по предоставленным займам на конец отчетного периода, в том числе" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ПРИМЕЧАНИЕ 12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ			
ТАБЛИЦА 12.1 ПРОЧИЕ АКТИВЫ			
125	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	сумма стр. 1-8, 11 по гр. 3 Табл. 12.1 Прим. 12 БФО = стр. 1.5 по гр. 3 раздела IV ОДЛ	Сумма значений строки 1 "Расчеты с саморегулируемой организацией", строки 2 "Расчеты с кредитным потребительским кооперативом второго уровня и сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом последующего уровня", строки 3 "Расчеты с союзами, ассоциациями кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов", строки 4 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль", строки 5 "Расчеты по социальному страхованию", строки 6 "Расчеты с персоналом", строки 7 "Уплаченный налог на добавленную стоимость", строки 8 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", строки 11 "Прочее" по графе 3 Таблицы 12.1 "Прочие активы" Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П должна быть равна значению строки 1.5 "Прочие активы" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
ПРИМЕЧАНИЕ 15. ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ			
ТАБЛИЦА 15.1 ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ			
126	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 1 по гр. 3 Табл. 15.1 Прим. 15 БФО ≠ суммы гр. 49 и 57 раздела II ОДЛ	Значение строки 1 "Привлеченные средства, в том числе:" по графе 3 Таблицы 15.1 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 15 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть меньше либо больше суммы значений графы 49 "Сумма задолженности по договорам займа и кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, на конец отчетного периода (основной долг и проценты)" и графы 57 "Сумма задолженности (основной долг и проценты) по договорам займа, заключенным с физическими лицами, являющимися учредителями (членами, участниками), на конец отчетного периода" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * допустимы расхождения на сумму корректировок, увеличивающих/уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражаемых в БФО и не принимаемых к расчету при заполнении отчета о деятельности
127	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 2 по гр. 3 Табл. 15.1 Прим. 15 БФО ≠ гр. 54 раздела II ОДЛ	Значение строки 2 "Средства, привлеченные от кредитных организаций" по графе 3 Таблицы 15.1 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 15 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть меньше либо больше значения графы 54 "В том числе по договорам, заключенным с кредитными организациями" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * допустимы расхождения на сумму корректировок, увеличивающих/уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражаемых в БФО и не принимаемых к расчету при заполнении отчета о деятельности
128	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 3 по гр. 3 Табл. 15.1 Прим. 15 БФО ≠ гр. 49 за вычетом гр. 54 раздела II ОДЛ	Значение строки 3 "Средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций" по графе 3 Таблицы 15.1 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 15 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть меньше либо больше значения графы 49 "Сумма задолженности по договорам займа и кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, на конец отчетного периода (основной долг и проценты)" за вычетом графы 54 "В том числе по договорам, заключенным с кредитными организациями" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * допустимы расхождения на сумму корректировок, увеличивающих/уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражаемых в БФО и не принимаемых к расчету при заполнении отчета о деятельности
129	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 4 по гр. 3 Табл. 15.1 Прим. 15 БФО ≠ гр. 57 раздела II ОДЛ	Значение строки 4 "Средства, привлеченные от физических лиц" по графе 3 Таблицы 15.1 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Примечания 15 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть меньше либо больше значения графы 57 "Сумма задолженности (основной долг и проценты) по договорам займа, заключенным с физическими лицами, являющимися учредителями (членами, участниками), на конец отчетного периода" раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ * допустимы расхождения на сумму корректировок, увеличивающих/уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражаемых в БФО и не принимаемых к расчету при заполнении отчета о деятельности
ПРИМЕЧАНИЕ 27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
ТАБЛИЦА 27.1 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ			
130	контрольное соотношение с показателями БФО и ОДЛ	стр. 1 по гр. 3 Табл. 27.1 Прим. 27 БФО = гр. 70.3 раздела II ОДЛ	Значение строки 1 "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" по графе 3 Таблицы 27.1 "Прочие доходы" Примечания 27 "Прочие доходы и расходы" Приложения 10 к Положению № 613-П должно быть равно значению графы 70.3 "Доход от осуществления деятельности по сдаче в аренду (субаренду) недвижимого имущества, принадлежащего ломбарду на праве собственности (аренды, субаренды), тыс. руб." раздела II "Основные показатели деятельности ломбарда" ОДЛ