

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

№ п/п	Тип контроля	Алгоритм проверки	Описание контроля
<b>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 в порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Положение № 613-П).</b>			
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 графикам 5 и 8 Таблицы 5.1, строке 6 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 18 графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 15 по графикам 5 и 8 Таблицы 7.1, строке 13 по графикам 8 и 14 Таблицы 7.2, строке 2 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 17 по графике 6 (если гр. 5 стр. 4 ББ $> 0$ ), строке 33 по графике 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 23 по графике 10 (если гр. 5 стр. 5 ББ $> 0$ ), строке 45 по графике 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 20 по графике 12 (если гр. 5 стр. 6 ББ $> 0$ ), строке 39 по графике 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), если строка 14 "Обязательства по текущему налогу на прибыль" по графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в Таблице 28.1 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 12 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 12 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ББ больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 4 по графикам 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 графикам 3 и 4 Таблицы 15.1, строке 1 по графикам 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 графикам 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 графикам 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 графикам 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 графикам 4 и 7 Таблицы 5.1 Примечания 5 "Денежные средства" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке 5 по графике 5 и в строке 1 по графике 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 графикам 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 графике 10, в строке 1 по графике 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 графикам 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 графике 10, строке 5 по графике 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 графикам 4 и 7 Таблицы 12.1 Примечания 12 "Прочие активы" Приложения 10 к Положению № 613-П, необходимо обязательное заполнение данных в строке 1 по графике 8, строке 5 по графике 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 13 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 9 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 3 по графике 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 35 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 8 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 20 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 8 по графикам 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 графике 4 и (или) по графике 5 ОФР больше нуля ( $>0$ ), необходимо обязательное заполнение данных в строке 3 по графикам 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 графикам 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 графикам 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 графике 3 и (или) по графике 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

44	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 13 по гр. 4 ББ = стр. 8 по гр. 3 Табл. 15.1 Прим. 15	Значение по графе 4 строки 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» ББ должно быть равно значению по графе 3 строки 8 «Итого» Таблицы 15.1 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец отчетного года)
		стр. 13 по гр. 5 ББ = стр. 8 по гр. 4 Табл. 15.1 Прим. 15	Значение по графе 5 строки 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» ББ должно быть равно значению по графе 4 строки 8 «Итого» Таблицы 15.1 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» (данные на конец предыдущего отчетного года)
45	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 17 по гр. 4 ББ = стр. 4 по гр. 3 Табл. 16.1 Прим. 16	Значение по графе 4 строки 17 «Прочие финансовые обязательства» ББ должно быть равно значению по графе 3 строки 4 «Итого» Таблицы 16.1 «Прочие финансовые обязательства» (данные на конец отчетного года)
		стр. 17 по гр. 5 ББ = стр. 4 по гр. 4 Табл. 16.1 Прим. 16	Значение по графе 5 строки 17 «Прочие финансовые обязательства» ББ должно быть равно значению по графе 4 строки 4 «Итого» Таблицы 16.1 «Прочие финансовые обязательства» (данные на конец предыдущего отчетного года)
46	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 18 по гр. 4 ББ = стр. 7 по гр. 3 Табл. 17.1 Прим. 17	Значение по графе 4 строки 18 «Прочие обязательства» ББ должно быть равно значению по графе 3 строки 7 «Итого» Таблицы 17.1 «Прочие обязательства» (данные на конец отчетного года)
		стр. 18 по гр. 5 ББ = стр. 7 по гр. 4 Табл. 17.1 Прим. 17	Значение по графе 5 строки 18 «Прочие обязательства» ББ должно быть равно значению по графе 4 строки 7 «Итого» Таблицы 17.1 «Прочие обязательства» (данные на конец предыдущего отчетного года)
47	контроль взаимосвязи и согласованности показателей БФО	стр. 8 по гр. 4 ББ - стр. 15 по гр. 4 ББ = стр. 32 по гр. 3 Табл. 28.3 Прим. 28	Разница между значением в графе 4 по строке 8 «Отложенные налоговые активы» и значением в графе 4 по строке 15 «Отложенные налоговые обязательства» ББ должна быть равно значению в графе 3 по строке 32 «Признанный отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство) Таблицы 28.3 «Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка» (данные на конец отчетного года)
		стр. 8 по гр. 5 ББ - стр. 15 по гр. 4 ББ = стр. 32 по гр. 6 Табл. 28.3 Прим. 28	Разница между значением в графе 5 по строке 8 «Отложенные налоговые активы» и значением в графе 4 по строке 15 «Отложенные налоговые обязательства» ББ должно быть равно значению в графе 6 по строке 32 «Признанный отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство) Таблицы 28.3 «Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка» (данные на конец предыдущего отчетного года)

2. Взаимосвязь между показателями Отчета о финансовых результатах (ОФР) и примечаний к ОФР

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 Табл. 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 = сумма 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)





	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 <u>20 г.</u> » 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	стр. 5 по гр. 8 Табл. 13.4 Прим. 13 = стр. 12 по гр. 4 Табл. 12.1 Прим. 12	По прочим активам:
		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 5 «Резерв под обесценение на <u>20 г.</u> » 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)
			Значение по графе 8 «Итого» строки 1 «Резерв под обесценение на <u>20 г.</u> » 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
<b>ФОРМА ОКУД 0420903 ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА (ОИК)</b>			
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 <u>20</u> 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 <u>20</u> года" по графе 12 ОИК должно быть равно значению строки 3 "Капитал, в том числе" по графе 3 раздела IV "Показатели деятельности ломбарда" ОДЛ
<b>ФОРМА ОКУД 0420904 ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ОДП)</b>			
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
<b>ПРИМЕЧАНИЕ 5 "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА" ТАБЛИЦА 5.1 "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА"</b>			
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
<b>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"</b>			
<b>ПРИМЕЧАНИЕ 7. "ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ" ТАБЛИЦА 7.2 "ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И МИКРОЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ"</b>			
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:", строи 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-нерезидентам", строи 5 "Займы, выданные физическим лицам-нерезидентам", строи 9 "Микрозаймы, выданные физическим лицам", строи 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:", строи 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-нерезидентам", строи 5 "Займы, выданные физическим лицам", строи 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
<b>ПРИМЕЧАНИЕ 7 "ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ" ТАБЛИЦА 7.1 "ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ", ТАБЛИЦА 7.2 "ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И МИКРОЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ"</b>			
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-нерезIDENTАХ" 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

