Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| Бухгалтерский [баланс](consultantplus://offline/ref=47B7AE54D6D1B80A454CA3AFABB90D8A0568AF8706F92965A59AF28CAEE12BB16BAFABFAE2E008D96917EE74723B5A0789B135D054A41CCFzEX2M) (публикуемая форма) (Код формы по ОКУД 0409806 (квартальная, годовая)) | Бухгалтерский [баланс](consultantplus://offline/ref=70A04CE19B1DDAB6CD91B24AC6B18B896AE5A8754192F8400CC76B1BC91988ECE6BA04F156C1D253E45C2D6309D44FBD58F684A61E4DC95CC1Z8M) (публикуемая форма) (Форма (квартальная, полугодовая, годовая), код формы по ОКУД 0409806) |
|  | Форма |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |   БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  (публикуемая форма)  за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.  Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_  Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код формы по ОКУД 0409806  Квартальная (Годовая) | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  (публикуемая форма) | | | за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | | | Полное фирменное наименование кредитной организации |  | | Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Код формы по ОКУД <3> 0409806 | | | Квартальная (Полугодовая) (Годовая) | | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование статьи | Номер пояснения | Данные за отчетный период, тыс. руб. | Данные за предыдущий отчетный год, тыс. руб. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | I. АКТИВЫ | | | | | | 1 | Денежные средства |  |  |  | | 2 | Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации |  |  |  | | 2.1 | ~~Обязательные~~ резервы |  |  |  | | 3 | Средства в кредитных организациях |  |  |  | | 4 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 4а | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования |  |  |  | | 5 | Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости |  |  |  | | 6 | Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  | | 7 | Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) |  |  |  | | 8 | Инвестиции в дочерние и зависимые организации |  |  |  | | 9 | Требование по текущему налогу на прибыль |  |  |  | | 10 | Отложенный налоговый актив |  |  |  | | 11 | Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы |  |  |  | | 12 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи |  |  |  | | 13 | Прочие активы |  |  |  | | 14 | Всего активов |  |  |  | | II. ПАССИВЫ | | | | | | 15 | Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации |  |  |  | | 16 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости |  |  |  | | 16.1 | средства кредитных организаций |  |  |  | | 16.2 | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями |  |  |  | | 16.2.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей |  |  |  | | 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 17.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей |  |  |  | | 17а | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования |  |  |  | | 18 | Выпущенные долговые ценные бумаги |  |  |  | | 18.1 | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 18.2 | оцениваемые по амортизированной стоимости |  |  |  | | ~~19~~ | Обязательства по текущему налогу на прибыль |  |  |  | | ~~20~~ | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  | | ~~21~~ | Прочие обязательства |  |  |  | | ~~22~~ | Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон |  |  |  | | ~~23~~ | Всего обязательств |  |  |  | | III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ | | | | | | ~~24~~ | Средства акционеров (участников) |  |  |  | | ~~25~~ | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) |  |  |  | | ~~26~~ | Эмиссионный доход |  |  |  | | ~~27~~ | Резервный фонд |  |  |  | | ~~28~~ | Переоценка ~~по справедливой стоимости~~ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив) |  |  |  | | ~~29~~ | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство |  |  |  | | ~~30~~ | Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений |  |  |  | | ~~31~~ | Переоценка инструментов хеджирования |  |  |  | | ~~32~~ | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество) |  |  |  | | ~~33~~ | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска |  |  |  | | ~~34~~ | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки |  |  |  | | ~~35~~ | Неиспользованная прибыль (убыток) |  |  |  | | ~~36~~ | Всего источников собственных средств |  |  |  | | IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | ~~37~~ | Безотзывные обязательства кредитной организации |  |  |  | | ~~38~~ | Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства |  |  |  | | ~~39~~ | Условные обязательства некредитного характера |  |  |  | | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование статьи | Номер пояснения | Данные за отчетный период, тыс. руб. | Данные за предыдущий отчетный год, тыс. руб. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | I. АКТИВЫ | | | | | | 1 | Денежные средства |  |  |  | | 2 | Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации |  |  |  | | 2.1 | обязательные резервы |  |  |  | | 3 | Средства в кредитных организациях |  |  |  | | 4 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 4а | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования |  |  |  | | 5 | Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости |  |  |  | | 6 | Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  | | 7 | Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) |  |  |  | | 8 | Инвестиции в дочерние и зависимые организации |  |  |  | | 9 | Требование по текущему налогу на прибыль |  |  |  | | 10 | Отложенный налоговый актив |  |  |  | | 11 | Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы |  |  |  | | 12 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи |  |  |  | | 13 | Прочие активы |  |  |  | | 14 | Всего активов |  |  |  | | II. ПАССИВЫ | | | | | | 15 | Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации |  |  |  | | 16 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости |  |  |  | | 16.1 | средства кредитных организаций |  |  |  | | 16.2 | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями |  |  |  | | 16.2.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей |  |  |  | | 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 17.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей |  |  |  | | 17а | Производные финансовые инструменты для целей хеджирования |  |  |  | | 18 | Выпущенные долговые ценные бумаги |  |  |  | | 18.1 | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  | | 18.2 | оцениваемые по амортизированной стоимости |  |  |  | | 19 | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве обязательств |  |  |  | | 20 | Обязательства по текущему налогу на прибыль |  |  |  | | 21 | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  | | 22 | Прочие обязательства |  |  |  | | 23 | Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон |  |  |  | | 24 | Всего обязательств |  |  |  | | III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ | | | | | | 25 | Средства акционеров (участников) |  |  |  | | 26 | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) |  |  |  | | 27 | Эмиссионный доход |  |  |  | | 28 | Резервный фонд |  |  |  | | 29 | Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив) |  |  |  | | 30 | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство |  |  |  | | 31 | Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений |  |  |  | | 32 | Переоценка инструментов хеджирования |  |  |  | | 33 | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество) |  |  |  | | 34 | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска |  |  |  | | 35 | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве долевых инструментов |  |  |  | | 36 | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки |  |  |  | | 37 | Неиспользованная прибыль (убыток) |  |  |  | | 38 | Всего источников собственных средств |  |  |  | | IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | 39 | Безотзывные обязательства кредитной организации |  |  |  | | 40 | Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства |  |  |  | | 41 | Условные обязательства некредитного характера |  |  |  | |
| Руководитель (~~Ф.И.О.~~)  Главный бухгалтер (~~Ф.И.О.~~)  Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)  Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Руководитель |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Главный бухгалтер |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Исполнитель: |  |  | |  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) | | Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | | | |
|  | --------------------------------  <1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.  <2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.  <3> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409806  "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)"  1. Отчетность по форме 0409806 "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)" (далее - Отчет) за отчетный год в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года N 3054-У "О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 1 ноября 2013 года N 30303, 16 декабря 2014 года N 35196, 3 ноября 2015 года N 39599, 11 ноября 2016 года N 44307, 22 ноября 2017 года N 48976, 28 ноября 2018 года N 52825, 4 декабря 2019 года N 56686, и Указанием Банка России от 27 ноября 2018 года N 4983-У "О формах, порядке и сроках раскрытия кредитными организациями информации о своей деятельности"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 21 февраля 2019 года N 53861, 31 марта 2020 года N 57917 (далее - Указание Банка России N 4983-У)~~,~~ является составной частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и подлежит раскрытию. | Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409806  "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)"  1. Отчетность по форме 0409806 "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)" (далее - Отчет) за отчетный год в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года N 3054-У "О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" <1> и Указанием Банка России от 27 ноября 2018 года N 4983-У "О формах, порядке и сроках раскрытия кредитными организациями информации о своей деятельности" <2> (далее - Указание Банка России N 4983-У) является составной частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации и подлежит раскрытию.  --------------------------------  <1> Зарегистрировано Минюстом России 1 ноября 2013 года, регистрационный N 30303, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 30 ноября 2014 года N 3460-У (зарегистрировано Минюстом России 16 декабря 2014 года, регистрационный N 35196), от 21 октября 2015 года N 3827-У (зарегистрировано Минюстом России 3 ноября 2015 года, регистрационный N 39599), от 24 октября 2016 года N 4167-У (зарегистрировано Минюстом России 11 ноября 2016 года, регистрационный N 44307), от 31 октября 2017 года N 4594-У (зарегистрировано Минюстом России 22 ноября 2017 года, регистрационный N 48976), от 12 ноября 2018 года N 4964-У (зарегистрировано Минюстом России 28 ноября 2018 года, регистрационный N 52825), от 1 ноября 2019 года N 5306-У (зарегистрировано Минюстом России 4 декабря 2019 года, регистрационный N 56686), от 1 октября 2020 года N 5579-У (зарегистрировано Минюстом России 30 октября 2020 года, регистрационный N 60687), от 26 сентября 2022 года N 6255-У (зарегистрировано Минюстом России 25 октября 2022 года, регистрационный N 70691).  <2> Зарегистрировано Минюстом России 21 февраля 2019 года, регистрационный N 53861, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 27 февраля 2020 года N 5405-У (зарегистрировано Минюстом России 31 марта 2020 года, регистрационный N 57917), от 11 января 2021 года N 5701-У (зарегистрировано Минюстом России 15 февраля 2021 года, регистрационный N 62505). |
| Отчет за первый квартал, первое полугодие, ~~девять~~ месяцев отчетного года раскрывается кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) в соответствии с Указанием Банка России N 4983-У.  Отчет представляется в Банк России в составе и (или) объеме, в которых он раскрыт на официальном сайте кредитной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | Отчет за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев отчетного года раскрывается кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) в соответствии с Указанием Банка России N 4983-У.  Отчет подписывается руководителем кредитной организации в соответствии с требованиями части 8 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и представляется в Банк России в составе и (или) объеме, в которых он раскрыт на официальном сайте кредитной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". |
| Отчет представляется в Банк России:  по состоянию на 1 января:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;  по состоянию на 1 апреля и 1 октября:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;  по состоянию на 1 июля:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.  2. Отчет составляется на основе Разработочной таблицы для составления бухгалтерского баланса (публикуемой формы) ~~пункта~~ 3 настоящего Порядка (далее - Разработочная таблица).  В случае если остатки по каким-либо балансовым счетам отчетности по форме 0409101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - ~~форма~~ 0409101) за отчетный период не включены в Отчет ввиду их отсутствия в Разработочной таблице, их следует отражать по той статье Отчета, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на ~~этом~~ балансовом счете, либо по статьям "Прочие активы" и "Прочие обязательства" в зависимости от характеристики счета (активный или пассивный). | Отчет представляется в Банк России:  по состоянию на 1 января:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;  по состоянию на 1 апреля и 1 октября:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;  по состоянию на 1 июля:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, в том числе небанковские кредитные организации - центральные контрагенты) - не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.  2. Отчет составляется на основе Разработочной таблицы для составления бухгалтерского баланса (публикуемой формы), предусмотренной пунктом 3 настоящего Порядка (далее - Разработочная таблица).  В случае если остатки по каким-либо балансовым счетам отчетности по форме 0409101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - отчетность по форме 0409101) за отчетный период не включены в Отчет ввиду их отсутствия в Разработочной таблице, их следует отражать по той статье Отчета, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на балансовом счете отчетности по форме 0409101, либо по статьям Отчета "Прочие активы" и "Прочие обязательства" в зависимости от характеристики счета (активный или пассивный). |
| При формировании статей Отчета кредитные организации могут осуществлять реклассификацию отдельных балансовых счетов в иные статьи Отчета, чем это определено Разработочной таблицей, используя принцип приоритета экономической сущности осуществленных операций над их юридической формой.  Активы и обязательства представляются в Отчете раздельно. Проведение взаимозачета в Отчете, кроме случаев, когда взаимозачет отражает сущность операции или другого события, не допустимо. Отражение активов в Отчете на нетто-основе за вычетом резервов на возможные потери взаимозачетом не является.  3. Сведения, приведенные в Отчете и сгруппированные в соответствии с Разработочной таблицей, должны соответствовать данным ~~формы~~ 0409101 за первый квартал, первое полугодие, ~~девять~~ месяцев отчетного года, а за отчетный год - итоговым данным, отраженным в графе 14 приложения ~~11~~ к приложению к Положению Банка России от ~~27 февраля 2017~~ года N ~~579-П~~ "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"~~, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года N 46021, 20 июля 2017 года N 47474, 12 марта 2018 года N 50299~~. | При формировании статей Отчета кредитные организации могут осуществлять реклассификацию отдельных балансовых счетов в иные статьи Отчета, чем это определено Разработочной таблицей, используя принцип приоритета экономической сущности осуществленных операций над их юридической формой.  Активы и обязательства представляются в Отчете раздельно. Проведение взаимозачета в Отчете, кроме случаев, когда взаимозачет отражает сущность операции или другого события, не допустимо. Отражение активов в Отчете на нетто-основе за вычетом резервов на возможные потери взаимозачетом не является.  3. Сведения, приведенные в Отчете и сгруппированные в соответствии с Разработочной таблицей, должны соответствовать данным отчетности по форме 0409101 за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев отчетного года, а за отчетный год - итоговым данным, отраженным в графе 14 приложения 8 к приложению к Положению Банка России от 24 ноября 2022 года N 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения" <1>. |
|  | --------------------------------  <1> Зарегистрировано Минюстом России 29 декабря 2022 года, регистрационный N 71867, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 23 марта 2023 года N 6380-У (зарегистрировано Минюстом России 24 апреля 2023 года, регистрационный N 73130). |
| В графе 3 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, их номера указываются через запятую.  В графе 5 Отчета приводятся сопоставимые данные за предыдущий отчетный год.  По строкам 4а и 17а отражается информация о производных финансовых инструментах, используемых для целей хеджирования потоков денежных средств.  В целях раскрытия детальной информации в Отчете, ~~например,~~ о производных финансовых инструментах, об операциях хеджирования потоков денежных средств, объектах хеджирования, строки Отчета могут быть дополнены подстроками с указанием в графе 1 номера подстроки в формате x.1, x.2 и так далее, где x - номер строки Отчета, а цифры 1, 2 ... n - порядковый номер подстроки. В графе 2 Отчета указывается наименование подстроки, присвоенное кредитной организацией.  Разработочная таблица для составления бухгалтерского  баланса (публикуемой формы)   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование статьи бухгалтерского баланса (публикуемой формы) | Номера балансовых счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях и их расшифровок в соответствии с отчетностью по форме 0409110 <1> | | 1 | 2 | 3 | | I. АКТИВЫ | | | | 1 | Денежные средства | 202 + 20302 + 20303 + 20305 + 204 | | 2 | Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации | 30102 + 30104 + 30106 + 30125 + 30202 + 30208 + 30210 + A30215/2 + 30224 + 30228 + 30235 + 30417 + 30419 - A/3.3 - A/3.4 | | 2.1 | ~~Обязательные~~ резервы | 30202 | | 3 | Средства в кредитных организациях | ~~20315 + 20316 +~~ 30110 + 30114 + 30118 + 30119 + 30213 + 30215 - A30215/2 - 30410 + 30413 + 30416 + 30418 - 30420 - 30421 - 30422 - 30423 + 30424 + 30425 + 30427 + 30428 - 30429 + A/3.3 + A/3.4 + ~~A/3.2 +~~ A/3.5 + A/3.6 - A/3.1 + A47427/3 ~~<2>~~ | | 4 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 47456 - 47462 + 47809 - 47810 + 501 (А - П) + 506 (А - П) + 512 (А - П) + 52601 + A474/5.10 + A474/5.13 + A50505/4 - A50507/4 + A505/4 + A/5.6 + A/5.5.2 + A/4.1 | | 5 | Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости | ~~20311 + 20312 + 20317 + 20318 + 20319 + 20320 +~~ 319 + 320 (А - П) + 321 (кроме 32115, 32116, 32117) + 322 (А - П) + 323 (кроме 32311, 32312, 32313) + 324 (кроме 32403, 32407, 32408) + 325 (А - П) + 32902 + (40111 - 40110) <3> + 40308 + 441 (А - П) + 442 (А - П) + 443 (А - П) + 444 (А - П) + 445 (А - П) + 446 (А - П) + 447 (А - П) + 448 (А - П) + 449 (А - П) + 450 (А - П) + 451 (А - П) + 452 (А - П) + 453 (А - П) + 454 (А - П) + 455 (А - П) + 456 (кроме 45615, 45616, 45617) + 457 (кроме 45715, 45713, 45714) + 458 (кроме 45818, 45820, 45821) + 459 (А - П) + 460 (А - П) + 461 (А - П) + 462 (А - П) + 463 (А - П) + 464 (А - П) + 465 (А - П) + 466 (А - П) + 467 (А - П) + 468 (А - П) + 469 (А - П) + 470 (А - П) + 471 (А - П) + 472 (А - П) + 473 (кроме 47308, 47312, 47313) + 47402 + 47410 + 47427 - A47427/3 + 47431 + 47447 - 47452 + 477 (А - П) + 47817 + 47818 + 47819 + 47820 + 47821 + 47822 + 47823 + 47824 + 47825 + 47826 + 47827 + 47828 + 47829 + 47830 + 47831 + 47832 + 47833 + 47834 + 47835 - 47804 + 47805 - 47806 + 47807 - 47808 + 515 (А - П) + 60315 + A40109/5.1 + A/5.3 + A/5.5 - A/5.5.1 - A/5.5.2 + A474/5.9 + A474/5.11 - ~~A/3.2 -~~ A/5.2 - A/5.4 - A/5.6 - A/5.7 - A/5.8 - A474/5.13 - A474/5.14 - A/13.3 - A/4.1 | | 6 | Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 47455 - 47461 + 47811 - 47812 + 502 (А - П) + 507 (А - П) + 513 (А - П) + A50505/6.1 - A50507/6.2 + A505/6.2 + A474/5.12 + A474/5.14 + A474/6.3 + A/5.5.1 + A/5.7 + A/5.8 | | 7 | Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) | 504 (А - П) + 505 (А - П) - A50505/6.1 + A50507/6.2 + A50427/22 - A50505/4 + A50507/4 - A505/4 - A505/6.2 | | 8 | Инвестиции в дочерние и зависимые организации | 601 (А - П) + 602 (А - П) | | 9 | Требования по текущему налогу на прибыль | A60302/9 | | 10 | Отложенный налоговый актив | 61702 + 61703 | | 11 | Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы | 604 (А - П) + 60804 - 60805 + 609 (А - П) + 610 (А - П) + 619 (А - П) | | 12 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 620 (А - П) | | 13 | Прочие активы | 20308 + 30211 + (30221 - 30222) <4> + (30233 - 30232) <4> + 30242 - 30243 + 303 <4> + 30602 + (40908 - 40907) <4> + 47404 + 47406 + 47408 + 47413 + 47415 + 47417 + 47420 + 47423 + (47421 - 47424) <4> + 47443 - 47441 + 47816 - 47814 + 479 (А - П) + 509 (А - П) + 52802 - 52801 + 603 (А) (кроме 60315, 60351) + 60807 - 60808 + 621 (А - П) - 30226 + A30226/3.1 - A474/5.10 - A474/5.11 - A474/5.12 - A60302/9 - A/3.6 - A/5.3 - A/9.2 + A/9.3 + A/13.3 | | 14 | Всего активов  (~~стр.~~ 1 + ~~стр.~~ 2 + ~~стр.~~ 3 + ~~стр.~~ 4 + ~~стр.~~ 5 + ~~стр.~~ 6 + ~~стр.~~ 7 + ~~стр.~~ 8 + ~~стр.~~ 9 + ~~стр.~~ 10 + ~~стр.~~ 11 + ~~стр.~~ 12 + ~~стр.~~ 13) |  | | II. ПАССИВЫ | | | | 15 | Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации | 312 + 31701 + 31704 + 31801 + 31804 + 32901 + A474/16.10 + A474/16.11 | | 16 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | ~~стр.~~ 16.1 + ~~стр.~~ 16.2 | | 16.1 | средства кредитных организаций | ~~20313 + 20314 +~~ 301 (П) (кроме 30126, 30129) + 30219 + 30230 + 30231 + 30236 + 30411 + 30412 + 30414 + 30415 + 313 + 314 + 315 + 316 + 31702 + 31703 + 31802 + 31803 + 47426 - 47469 + 47445 - 47450 - A474/16.1 - A474/16.3 - A474/16.4 - A474/16.5 - A474/16.6 - A474/16.10 - A474/16.11 + A/12 - A/16.7 | | 16.2 | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями | ~~20309 + 20310 +~~ 30220 + 30223 + 30227 + 30601 + 30606 + 40102 + 40105 + 40106 + (40108 - (40109 - A 40109/5.1) + (40110 - 40111) <3> + 40116 + 402 + 403 (П) (кроме 40312) + 404 + 405 + 406 + 407 + 408 + 409 (П) (кроме 40907) + 410 + 411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417 + 418 + 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 425 + 426 + 427 + 428 + 429 + 430 + 431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 438 + 439 + 440 + 47401 + 47411 - 47468 + 47418 + 476 + A474/16.3 + A474/16.5 + A/13.2.2 - A474/16.2 - A474/17.1 - A/12 - A/16.8 | | 16.2.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей | 423 + 426 + 47603 + 47605 + 47608 + 47609 + 47610 + 47611 + A/13.1 - A/16.8.1 + A/13.2.2+ A474/16.5.1 + A474/16.12 + A474/16.3.1 | | 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 52602 + 47453 - 47459 + A13.2.1 + A474/16.4 + A474/16.6 + A474/17.1 + A/16.7 + A/16.8 | | 17.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей | A/16.8.1 + A474/17.2 + A/13.2.1 + A474/16.6.1 + A474/17.1 | | 18 | Выпущенные долговые ценные бумаги | ~~стр.~~ 18.1 + ~~стр.~~ 18.2 | | 18.1 | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 47454 - 47460 + 520 + 521 + 522 + 523 + 524 + 52501 + A474/18.2 - A/13.2.1 - A/18.4 - A/18.5 | | 18.2 | оцениваемые по амортизированной стоимости | 47446 - 47451 + A/18.4 - A/13.2.2 - A474/18.1 - A474/18.2 + A/18.5 | | ~~19~~ | Обязательства по текущему налогу на прибыль | A60301/19 | | ~~20~~ | Отложенные налоговые обязательства | 61701 | | ~~21~~ | Прочие обязательства | (30222 - 30221) <4> + (30232 - 30233) <4> + 303 <4> + 30603 + 30604 + 40312 + (40907 - 40908) <4> + 47403 + 47405 + 47407 + 47412 + 47414 + 47416 + 47419 + 47422 + (47424 - 47421) <4> + 47444 + 47448 - 47467 + 47449 + 47457 - 47463 + 47458 - 47464 + 475 (П - А) + 47815 - 47813 + 52803 - 52804 + 603 (П) (кроме 60324, 60352) + 60806 + 61501 + A102/16 - A60301/19 - A/5.4 + 47442 - 47440 + A474/5.9 + A474/6.3 + A474/16.1 + A474/16.2 + A474/18.1 - A474/19 | | ~~22~~ | Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон | ~~20321 +~~ 30126 - 30128 + 30129 + 30607 - 30608 + 30609 + 32115 - 32116 + 32117 + 32311 - 32312 + 32313 + 32403 - 32407 + 32408 + 45615 - 45616 + 45617 - 45713 + 45714 + 45715 + 45818 - 45820 + 45821 + 47308 - 47312 + 47313 + 47425 - 47465 + 47466 + 60324 - 60351 + 60352 + A50427/22 - ~~A20321/3.1 -~~ A30126/3.1 + A/3.5 - A/5.2 + A/5.5 - A/9.2 + A/9.3 + A474/19 | | ~~23~~ | Всего обязательств (~~стр.~~ 15 + ~~стр.~~ 16 + ~~стр.~~ 17 + ~~стр.~~ 18 + ~~стр.~~ 19 + ~~стр.~~ 20 + ~~стр.~~ 21 + ~~стр.~~ 22) |  | | III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ | | | | ~~24~~ | Средства акционеров (участников) | 102 - A102/16 | | ~~25~~ | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | 105 | | ~~26~~ | Эмиссионный доход | 10602 | | ~~27~~ | Резервный фонд | 10701 | | ~~28~~ | Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив) | 10603 - 10605 + 10609 - A10609/28 - 10610 + A10610/28 + 10622 - 10623 + 10628 - 10629 | | ~~29~~ | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство | 10601 + 10611 + A10609/28 - A10610/28 | | ~~30~~ | Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений | 10612 - 10613 | | ~~31~~ | Переоценка инструментов хеджирования | 10619 - 10620 + 10624 - 10625 | | ~~32~~ | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество) | 10614 + 10621 | | ~~33~~ | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска | 10627 - 10626 | | ~~34~~ | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки | 10630 + 10631 + 10632 - 10633 + 10634 - 10635 | | ~~35~~ | Неиспользованная прибыль (убыток) | 108 - 109 + 706 (П - А) + (707 (П) - 707 (А) + 70801 - 70802) <5> - 11101 | | ~~36~~ | Всего источников собственных средств  (~~стр. 24 - стр.~~ 25 ~~+ стр.~~ 26 + ~~стр.~~ 27 + ~~стр.~~ 28 + ~~стр.~~ 29 + ~~стр.~~ 30 + ~~стр.~~ 31 + ~~стр.~~ 32 + ~~стр.~~ 33 + ~~стр.~~ 34 + ~~стр.~~ 35) |  | | IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | ~~37~~ | Безотзывные обязательства кредитной организации | 91314 + 91317 + 91319 + 91705 + 963 + 964 + 965 + 966 + 967 + 969 + 970 + 971 | | ~~38~~ | Выданные кредитной организацией банковские гарантии и поручительства | 91315 | | ~~39~~ | Условные обязательства некредитного характера | 91318 |   --------------------------------  <1> В графе 3 Разработочной таблицы приводятся примерные алгоритмы формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы).  <2> Для формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы) банками используются расшифровки балансовых счетов отчетности по форме 0409110 "Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации" (далее - отчетность по форме 0409110), первая цифра кода которых после символа "/" совпадает с номером статьи баланса. ~~Например~~, запись "A/3.1" означает, что при формировании статьи "Средства в кредитных организациях" используется сумма всех корректировок, оканчивающихся на "/3.1", то есть: (~~A20321/3.1 +~~ A30126/3.1 + A30226/3.1). Небанковские кредитные организации для формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы) используют подходы, предусмотренные отчетностью по форме 0409110 для банков. | В графе 3 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, их номера указываются через запятую.  В графе 5 Отчета приводятся сопоставимые данные за предыдущий отчетный год.  По строкам 4а и 17а отражается информация о производных финансовых инструментах, используемых для целей хеджирования потоков денежных средств.  В целях раскрытия детальной информации в Отчете, в том числе о производных финансовых инструментах, об операциях хеджирования потоков денежных средств, объектах хеджирования, строки Отчета могут быть дополнены подстроками с указанием в графе 1 Отчета номера подстроки в формате x.1, x.2 и так далее, где x - номер строки Отчета, а цифры 1, 2 ... n - порядковый номер подстроки. В графе 2 Отчета указывается наименование подстроки, присвоенное кредитной организацией.  Разработочная таблица для составления бухгалтерского баланса  (публикуемой формы)   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование статьи бухгалтерского баланса (публикуемой формы) | Номера балансовых счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях и их расшифровок в соответствии с отчетностью по форме 0409110 <1> | | 1 | 2 | 3 | | I. АКТИВЫ | | | | 1 | Денежные средства | 202 + 20302 + 20303 + 20305 + 204 | | 2 | Средства кредитной организации в Центральном банке Российской Федерации | 30102 + 30104 + 30106 + 30125 + 30202 + 30208 + 30210 + А30215/2 + 30224 + 30228 + 30235 + 30417 + 30419 - А/3.3 - А/3.4 | | 2.1 | обязательные резервы | 30202 | | 3 | Средства в кредитных организациях | 30110 + 30114 + 30118 + 30119 + 30131 + 30213 + 30215 - А30215/2 - 30410 + 30413 + 30416 + 30418 - 30420 - 30421 - 30422 - 30423 + 30424 + 30425 + 30427 + 30428 - 30429 + А/3.3 + А/3.4 + А/3.5 + А/3.6 - А/3.1 <2> + А47427/3 | | 4 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 47456 - 47462 + 47809 - 47810 + 501 (А - П) + 506 (А - П) + 512 (А - П) + 52601 + А474/5.10 + А474/5.13 + А50505/4 - А50507/4 + А505/4 + А/5.6 + А/5.5.2 + А/4.1 | | 5 | Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости | 319 + 320 (А - П) + 321 (кроме 32115, 32116, 32117) + 322 (А - П) + 323 (кроме 32311, 32312, 32313) + 324 (кроме 32403, 32407, 32408) + 325 (А - П) + 32902 + (40111 - 40110) <3> + 40308 + 441 (А - П) + 442 (А - П) + 443 (А - П) + 444 (А - П) + 445 (А - П) + 446 (А - П) + 447 (А - П) + 448 (А - П) + 449 (А - П) + 450 (А - П) + 451 (А - П) + 452 (А - П) + 453 (А - П) + 454 (А - П) + 455 (А - П) + 456 (кроме 45615, 45616, 45617) + 457 (кроме 45715, 45713, 45714) + 458 (кроме 45818, 45820, 45821) + 459 (А - П) + 460 (А - П) + 461 (А - П) + 462 (А - П) + 463 (А - П) + 464 (А - П) + 465 (А - П) + 466 (А - П) + 467 (А - П) + 468 (А - П) + 469 (А - П) + 470 (А - П) + 471 (А - П) + 472 (А - П) + 473 (кроме 47308, 47312, 47313) + 47402 + 47410 + 47427 - А47427/3 + 47431 + 47447 - 47452 + 477 (А - П) + 47817 + 47818 + 47819 + 47820 + 47821 + 47822 + 47823 + 47824 + 47825 + 47826 + 47827 + 47828 + 47829 + 47830 + 47831 + 47832 + 47833 + 47834 + 47835 - 47804 + 47805 - 47806 + 47807 - 47808 + 515 (А - П) + 60315 + А40109/5.1 + А/5.3 + А/5.5 - А/5.5.1 - А/5.5.2 + А474/5.9 + А474/5.11 - А/5.2 - А/5.4 - А/5.6 - А/5.7 - А/5.8 - А474/5.13 - А474/5.14 - А/13.3 - А/4.1 | | 6 | Чистые вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 47455 - 47461 + 47811 - 47812 + 502 (А - П) + 507 (А - П) + 513 (А - П) + А50505/6.1 - А50507/6.2 + А505/6.2 + А474/5.12 + А474/5.14 + А474/6.3 + А/5.5.1 + А/5.7 + А/5.8 | | 7 | Чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (кроме ссудной задолженности) | 504 (А - П) + 505 (А - П) - А50505/6.1 + А50507/6.2 + А50427/22 - А50505/4 + А50507/4 - А505/4 - А505/6.2 | | 8 | Инвестиции в дочерние и зависимые организации | 601 (А - П) + 602 (А - П) | | 9 | Требования по текущему налогу на прибыль | А60302/9 | | 10 | Отложенный налоговый актив | 61702 + 61703 | | 11 | Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы | 604 (А - П) + 60804 - 60805 + 609 (А - П) + 610 (А - П) + 619 (А - П) | | 12 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 620 (А - П) | | 13 | Прочие активы | 20308 + 30211 + (30221 - 30222) <4> + (30233 - 30232) <4> + 30242 - 30243 + 303 <4> + 30602 + (40908 - 40907) <4> + 47404 + 47406 + 47408 + 47413 + 47415 + 47417 + 47420 + 47423 + (47421 - 47424) <4> + 47443 - 47441 + 47816 - 47814 + 479 (А - П) + 509 (А - П) + 52802 - 52801 + 603 (А) (кроме 60315, 60351) + 60807 - 60808 + 621 (А - П) - 30226 + А30226/3.1 - А474/5.10 - А474/5.11 - А474/5.12 - А60302/9 - А/3.6 - А/5.3 - А/9.2 + А/9.3 + А/13.3 | | 14 | Всего активов  (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11+ строка 12 + строка 13) | - | | II. ПАССИВЫ | | | | 15 | Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации | 312 + 31701 + 31704 + 31801 + 31804 + 32901 + А474/16.10 + А474/16.11 | | 16 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | строка 16.1 + строка 16.2 | | 16.1 | средства кредитных организаций | 301 (П) (кроме 30126, 30129) + 30219 + 30230 + 30231 + 30236 + 30411 + 30412 + 30414 + 30415 + 30430 + 30431 + 313 + 314 + 315 + 316 + 31702 + 31703 + 31802 + 31803 + 47426 - 47469 + 47445 - 47450 - А474/16.1 - А474/16.3 - А474/16.4 - А474/16.5 - А474/16.6 - А474/16.10 - А474/16.11 + А/12 - А/16.7 - А474/16.13 + А40827/16.1 - А474/19.3 | | 16.2 | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями | 30220 + 30223 + 30227 + 30601 + 30606 + 30610 + 40102 + 40105 + 40106 + (40108 - (40109 - А 40109/5.1) + (40110 - 40111) <3> + 40116 + 402 + 403 (П) (кроме 40312) + 404 + 405 + 406 + 407 + 408 + 409 (П) (кроме 40907) + 410 + 411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417 + 418 + 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 425 + 426 + 427 + 428 + 429 + 430 + 431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 438 + 439 + 440 + 47401 + 47411 - 47468 + 47418 + 476 + А474/16.3 + А474/16.5 + А/13.2.2 - А474/16.2 - А474/17.1 - А/12 - А/16.8 - А40827/16.1 - А474/16.14 | | 16.2.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей | 423 + 426 + 47603 + 47605 + 47608 + 47609 + 47610 + 47611 + А/13.1 - А/16.8.1 + А/13.2.2 + А474/16.5.1 + А474/16.12 + А474/16.3.1 | | 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 52602 + 47453 - 47459 + А13.2.1 + А474/16.4 + А474/16.6 + А474/17.1 + А/16.7 + А/16.8 - А474/19.5 | | 17.1 | вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей | А/16.8.1 + А474/17.2 + А/13.2.1 + А474/16.6.1 + А474/17.1 | | 18 | Выпущенные долговые ценные бумаги | строка 18.1 + строка 18.2 | | 18.1 | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 47454 - 47460 + 520 + 521 + 522 + 523 + 524 + 52501 + А474/18.2 - А/13.2.1 - А/18.4 - А/18.5 - А/18.6 - А474/19.6 | | 18.2 | оцениваемые по амортизированной стоимости | 47446 - 47451 + А/18.4 - А/13.2.2 - А474/18.1 - А474/18.2 + А/18.5 - А474/19.4 | | 19 | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве обязательств | 496 + 529 - А496/35 - А529/35 + А474/16.13 + А474/16.14 + А/18.6 - А474/19.2 + А474/19.3 + А474/19.4 + А474/19.5 + А474/19.6 | | 20 | Обязательства по текущему налогу на прибыль | А60301/19 | | 21 | Отложенные налоговые обязательства | 61701 | | 22 | Прочие обязательства | (30222 - 30221) <4> + (30232 - 30233) <4> + 303 <4> + 30603 + 30604 + 40312 + (40907 - 40908) <4> + 47403 + 47405 + 47407 + 47412 + 47414 + 47416 + 47419 + 47422 + (47424 - 47421) <4> + 47444 + 47448 - 47467 + 47449 + 47457 - 47463 + 47458 - 47464 + 475 (П - А) + 47815 - 47813 + 52803 - 52804 + 603 (П) (кроме 60324, 60352) + 60806 + 61501 + А102/16 - А60301/19 - А/5.4 + 47442 - 47440 + А474/5.9 + А474/6.3 + А474/16.1 + А474/16.2 + А474/18.1 - А474/19.1 + А474/19.2 | | 23 | Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон | 30126 - 30128 + 30129 + 30607 - 30608 + 30609 + 32115 - 32116 + 32117 + 32311 - 32312 + 32313+ 32403 - 32407 + 32408 + 45615 - 45616 + 45617 - 45713 + 45714 + 45715 + 45818 - 45820 + 45821 + 47308 - 47312 + 47313 + 47425 - 47465 + 47466 + 60324 - 60351 + 60352 + А50427/22 - А30126/3.1 + А/3.5 - А/5.2 + А/5.5 - А/9.2 + А/9.3 + А474/19.1 | | 24 | Всего обязательств (строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23) | - | | III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ | | | | 25 | Средства акционеров (участников) | 102 - А102/16 | | 26 | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | 105 | | 27 | Эмиссионный доход | 10602 | | 28 | Резервный фонд | 10701 | | 29 | Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив) | 10603 - 10605 + 10609 - А10609/28 - 10610 + А10610/28 + 10622 - 10623 + 10628 - 10629 | | 30 | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство | 10601 + 10611 + А10609/28 - А10610/28 | | 31 | Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений | 10612 - 10613 | | 32 | Переоценка инструментов хеджирования | 10619 - 10620 + 10624 - 10625 | | 33 | Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество) | 10614 + 10621 | | 34 | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска | 10627 - 10626 | | 35 | Привлеченные субординированные кредиты (депозиты, займы) и выпущенные субординированные облигационные займы, классифицированные в качестве долевых инструментов | А529/35 + А496/35 + 114 (П - А) | | 36 | Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки | 10630 + 10631 + 10632 - 10633 + 10634 - 10635 | | 37 | Неиспользованная прибыль (убыток) | 108 - 109 + 706 (П - А) + (707 (П) - 707 (А) + 70801 - 70802) <5> - 11101 | | 38 | Всего источников собственных средств (строка 25 - строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37) | - | | IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | 39 | Безотзывные обязательства кредитной организации | 91314 + 91317 + 91319 + 91705 + 963 + 964 + 965 + 966 + 967 + 969 + 970 + 971 | | 40 | Выданные кредитной организацией банковские гарантии и поручительства | 91315 | | 41 | Условные обязательства некредитного характера | 91318 |   --------------------------------  <1> В графе 3 Разработочной таблицы приводятся примерные алгоритмы формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы).  <2> Для формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы) банками используются расшифровки балансовых счетов отчетности по форме 0409110 "Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации" (далее - отчетность по форме 0409110), первая цифра кода которых после символа "/" (косая черта) совпадает с номером статьи бухгалтерского баланса (публикуемой формы). В частности, запись "А/3.1" означает, что при формировании статьи "Средства в кредитных организациях" используется сумма всех корректировок, оканчивающихся на "/3.1", то есть: (А30126/3.1 + А30226/3.1). Небанковские кредитные организации для формирования статей бухгалтерского баланса (публикуемой формы) используют подходы, предусмотренные отчетностью по форме 0409110 для банков. |
| <3> Балансовые счета N N 40111 и 40110 включаются в статью "Чистая ссудная задолженность", если складывается активное сальдо, и в статью "Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями" ~~-~~ если пассивное.  <4> Балансовые счета N N 30221 и 30222, 30233 и 30232, 303, 40908 и 40907, 47421 и 47424 включаются в статью "Прочие активы", если складывается активное сальдо, и в статью "Прочие обязательства" ~~-~~ если пассивное. | <3> Балансовые счета N N 40111 и 40110 включаются в статью "Чистая ссудная задолженность", если складывается активное сальдо, и в статью "Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями", если складывается пассивное сальдо.  <4> Балансовые счета N N 30221 и 30222, 30233 и 30232, 303, 40908 и 40907, 47421 и 47424 включаются в статью "Прочие активы", если складывается активное сальдо, и в статью "Прочие обязательства", если складывается пассивное сальдо. |
| <5> Используется только для Отчета по состоянию на 1 апреля. | <5> Используется только для Отчета по состоянию на 1 апреля. |