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 |
| Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма) (Код формы по ОКУД 0409814 (квартальная, годовая)) | Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма) (Форма (квартальная, полугодовая, годовая), код формы по ОКУД 0409814) |
|  | Форма |
|

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (публикуемая форма) на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.Полное ~~или сокращенное~~ фирменноенаименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код формы по ОКУД 0409814 Квартальная (Годовая) |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ(публикуемая форма)на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |
| Полное фирменное наименование кредитной организации |  |
| Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Код формы по ОКУД <3> 0409814 |
| Квартальная (Полугодовая) (Годовая) |

 |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | ~~Наименования статей~~ | Номер пояснения | Денежные потоки за отчетный период, тыс. руб. | Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности |
| 1.1 | Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего,в том числе: |  |  |  |
| 1.1.1 | проценты полученные |  |  |  |
| 1.1.2 | проценты уплаченные |  |  |  |
| 1.1.3 | комиссии полученные |  |  |  |
| 1.1.4 | комиссии уплаченные |  |  |  |
| 1.1.5 | доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 1.1.6 | доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 1.1.7 | доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой |  |  |  |
| 1.1.8 | прочие операционные доходы |  |  |  |
| 1.1.9 | операционные расходы |  |  |  |
| 1.1.10 | расход (возмещение) по налогу на прибыль |  |  |  |
| 1.2 | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего,в том числе: |  |  |  |
| 1.2.1 | чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России |  |  |  |
| 1.2.2 | чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  |
| 1.2.3 | чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности |  |  |  |
| 1.2.4 | чистый прирост (снижение) по прочим активам |  |  |  |
| 1.2.5 | чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России |  |  |  |
| 1.2.6 | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций |  |  |  |
| 1.2.7 | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями |  |  |  |
| 1.2.8 | чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  |
| 1.2.9 | чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам |  |  |  |
| 1.2.~~10~~ | чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам |  |  |  |
| 1.3 | Итого(сумма строк 1.1 и 1.2) |  |  |  |
| 2 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности |
| 2.1 | Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 2.2 | Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 2.3 | Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 2.4 | Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 2.5 | Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов |  |  |  |
| 2.6 | Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов |  |  |  |
| 2.7 | Дивиденды полученные |  |  |  |
| 2.8 | Итого(сумма строк ~~с~~ 2.1 ~~по~~ 2.7) |  |  |  |
| 3 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности |
| 3.1 | Взносы акционеров (участников) в уставный капитал |  |  |  |
| 3.2 | Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) |  |  |  |
| 3.3 | Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) |  |  |  |
| 3.4 | Выплаченные дивиденды |  |  |  |
| 3.4а | Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде |  |  |  |
| 3.5 | Итого(сумма строк ~~с~~ 3.1 ~~по~~ 3.4а) |  |  |  |
| 4 | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты |  |  |  |
| 5 | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов |  |  |  |
| 5.1 | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года |  |  |  |
| 5.2 | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода |  |  |  |

Руководитель (~~Ф.И.О.~~)Главный бухгалтер (~~Ф.И.О.~~)Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)Телефон~~:~~"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование статьи | Номер пояснения | Денежные потоки за отчетный период, тыс. руб. | Денежные потоки за соответствующий отчетный период года, предшествующего отчетному году, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности | X | X | X |
| 1.1 | Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе: |  |  |  |
| 1.1.1 | проценты полученные |  |  |  |
| 1.1.2 | проценты уплаченные |  |  |  |
| 1.1.3 | комиссии полученные |  |  |  |
| 1.1.4 | комиссии уплаченные |  |  |  |
| 1.1.5 | доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 1.1.6 | доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 1.1.7 | доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой |  |  |  |
| 1.1.8 | прочие операционные доходы |  |  |  |
| 1.1.9 | операционные расходы |  |  |  |
| 1.1.10 | расход (возмещение) по налогу на прибыль |  |  |  |
| 1.2 | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе: |  |  |  |
| 1.2.1 | чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России |  |  |  |
| 1.2.2 | чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  |
| 1.2.3 | чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности |  |  |  |
| 1.2.4 | чистый прирост (снижение) по прочим активам |  |  |  |
| 1.2.5 | чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России |  |  |  |
| 1.2.6 | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций |  |  |  |
| 1.2.7 | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями |  |  |  |
| 1.2.8 | чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  |  |  |
| 1.2.9 | чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам |  |  |  |
| 1.2.10 | чистый прирост (снижение) по привлеченным субординированным кредитам (депозитам, займам) и выпущенным субординированным облигационным займам |  |  |  |
| 1.2.11 | чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам |  |  |  |
| 1.3 | Итого(сумма строк 1.1 и 1.2) |  |  |  |
| 2 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности | X | X | X |
| 2.1 | Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 2.2 | Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |
| 2.3 | Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 2.4 | Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |  |  |  |
| 2.5 | Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов |  |  |  |
| 2.6 | Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов |  |  |  |
| 2.7 | Дивиденды полученные |  |  |  |
| 2.8 | Итого(сумма строк 2.1 - 2.7) |  |  |  |
| 3 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности | X | X | X |
| 3.1 | Взносы акционеров (участников) в уставный капитал |  |  |  |
| 3.2 | Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) |  |  |  |
| 3.3 | Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) |  |  |  |
| 3.4 | Выплаченные дивиденды |  |  |  |
| 3.4а | Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде |  |  |  |
| 3.5 | Итого(сумма строк 3.1 - 3.4а) |  |  |  |
| 4 | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты |  |  |  |
| 5 | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов |  |  |  |
| 5.1 | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года |  |  |  |
| 5.2 | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409814"Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)"1. Отчетность по форме 0409814 "Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)" (далее - Отчет) по состоянию на 1 января 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 приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и подлежит раскрытию. | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409814"Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)"1. Отчетность по форме 0409814 "Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)" (далее - Отчет) по состоянию на 1 января 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 приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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 по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября 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 по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября 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". |
| 2. 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 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. |
| ~~Абзацы восьмой - двенадцатый утратили силу с 1 апреля 2021 года. - Указание Банка России от 12.05.2020 N 5456-У.~~ |  |
| 3. В Отчете отражаются в динамике получение (приток) и уплата (отток) или привлечение и предоставление (размещение) денежных средств и их эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных вложений, свободно конвертируемых в денежные средства и подвергающихся незначительному риску изменения стоимости), обусловленные деятельностью кредитной организации.4. Отчет составляется на основании данных отчетности по форме 0409806 "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)" (далее - ~~форма~~ 0409806), отчетности по форме 0409807 "Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)" (далее - ~~форма~~ 0409807) с учетом корректировок, осуществляемых в соответствии с Разработочной таблицей для составления Отчета ~~пункта~~ 6 настоящего Порядка (далее - Разработочная таблица). | 3. В Отчете отражаются в динамике получение (приток) и уплата (отток) или привлечение и предоставление (размещение) денежных средств и их эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных вложений, свободно конвертируемых в денежные средства и подвергающихся незначительному риску изменения стоимости), обусловленные деятельностью кредитной организации.4. Отчет составляется на основании данных отчетности по форме 0409806 "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)" (далее - отчетность по форме 0409806), отчетности по форме 0409807 "Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)" (далее - отчетность по форме 0409807) с учетом корректировок, осуществляемых в соответствии с Разработочной таблицей для составления Отчета о движении денежных средств (публикуемой формы), приведенной в пункте 6 настоящего Порядка (далее - Разработочная таблица). |
| 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.5. Для составления Отчета кредитные организации ~~также~~ осуществляют корректировку активов и обязательств в части операций обмена активов и (или) обязательств и влияния изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее - ~~курс иностранной валюты~~, ~~установленный~~ Банком России), на активы и обязательства.В случае если в течение отчетного периода имели место операции обмена активов и (или) обязательств, включая исполнение требований и (или) обязательств по получению (предоставлению) денежных средств путем передачи активов, отличных от денежных средств и их эквивалентов, в Разработочной таблице ~~в графе 7~~:~~по строке~~, относящейся к полученному активу или погашенному обязательству, отражается балансовая стоимость полученного актива или погашенного обязательства на дату операции;~~по строке~~, относящейся к переданному активу или вновь появившемуся обязательству, отражается сумма, определенная в абзаце третьем настоящего пункта, со знаком ~~"~~минус~~"~~.Корректировка осуществляется в целях отражения в Отчете денежных потоков в иностранной валюте по курсу ~~иностранных валют~~, установленному Банком России, действовавшему на ~~момент~~ совершения операции, и рассчитывается отдельно для каждой группы активов и обязательств, отражаемых в учете в иностранной валюте, включенных в соответствующие строки Разработочной таблицы.Для каждой такой строки данная корректировка рассчитывается оценочным путем как средний остаток за отчетный период (в единицах соответствующей иностранной валюты) активов или обязательств указанной строки, выраженных в иностранной валюте, умноженный на изменение курса соответствующей иностранной валюты, установленного Банком России (в расчете на единицу соответствующей иностранной валюты), за отчетный период. В случае если данная ~~сумма~~ положительная (прирост активов или снижение обязательств), она отражается ~~по~~ соответствующей ~~строке~~ активов или обязательств ~~в графе 7~~ Разработочной таблицы со знаком "плюс~~"~~, если отрицательная - со знаком ~~"~~минус~~"~~. Одновременно данная величина отражается ~~по~~ графе 7 строки 4 Разработочной таблицы с противоположным знаком.По строкам ~~1,~~ 1.1, 1.2 отражается движение денежных средств, полученных от (использованных в) операционной деятельности кредитной организации, являющейся основной деятельностью, приносящей доход, а также от прочей деятельности кредитной организации, кроме инвестиционной и финансовой.По строкам ~~2,~~ 2.1~~,~~ 2.7 отражается движение денежных средств, полученных от (использованных в) инвестиционной деятельности, связанной с приобретением или реализацией инвестиционных активов, материальных либо финансовых активов, предназначенных для генерирования будущих доходов (притока денежных средств), кроме финансовых активов, приобретение и (или) реализация которых осуществляется в процессе операционной деятельности.По строкам ~~3,~~ 3.1~~, 3.4~~ отражаются потоки денежных средств, связанные с финансовой деятельностью кредитной организации, которая приводит к изменениям в размере и (или) составе источников собственных средств (капитала) и (или) в размере и (или) составе долгосрочных заемных средств кредитной организации.6. В Отчете:увеличение ~~активных~~ статей ~~формы~~ 0409806 и расходов ~~формы~~ 0409807 за отчетный период отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~; | 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.5. Для составления Отчета кредитные организации осуществляют корректировку активов и обязательств в части операций обмена активов и (или) обязательств и влияния изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее - курсы иностранных валют, установленные Банком России), на активы и обязательства.В случае если в течение отчетного периода имели место операции обмена активов и (или) обязательств, включая исполнение требований и (или) обязательств по получению (предоставлению) денежных средств путем передачи активов, отличных от денежных средств и их эквивалентов, в Разработочной таблице:в графе 7 строки, относящейся к полученному активу или погашенному обязательству, отражается балансовая стоимость полученного актива или погашенного обязательства на дату операции;в графе 7 строки, относящейся к переданному активу или вновь появившемуся обязательству, отражается сумма, определенная в абзаце третьем настоящего пункта, со знаком "-" (минус).Корректировка осуществляется в целях отражения в Отчете денежных потоков в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Банком России, действовавшему на день совершения операции, и рассчитывается отдельно для каждой группы активов и обязательств, отражаемых в учете в иностранной валюте, включенных в соответствующие строки Разработочной таблицы.Для каждой такой строки данная корректировка рассчитывается оценочным путем как средний остаток за отчетный период (в единицах соответствующей иностранной валюты) активов или обязательств указанной строки, выраженных в иностранной валюте, умноженный на изменение курса соответствующей иностранной валюты, установленного Банком России (в расчете на единицу соответствующей иностранной валюты), за отчетный период. В случае если данная величина положительная (прирост активов или снижение обязательств), она отражается в графе 7 соответствующей строки активов или обязательств Разработочной таблицы со знаком "+" (плюс), если отрицательная - со знаком "-" (минус). Одновременно данная величина отражается в графе 7 строки 4 Разработочной таблицы с противоположным знаком.По строкам 1.1, 1.2 Отчета отражается движение денежных средств, полученных от (использованных в) операционной деятельности кредитной организации, являющейся основной деятельностью, приносящей доход, а также от прочей деятельности кредитной организации, кроме инвестиционной и финансовой.По строкам 2.1 - 2.7 Отчета отражается движение денежных средств, полученных от (использованных в) инвестиционной деятельности, связанной с приобретением или реализацией инвестиционных активов, материальных либо финансовых активов, предназначенных для генерирования будущих доходов (притока денежных средств), кроме финансовых активов, приобретение и (или) реализация которых осуществляется в процессе операционной деятельности.По строкам 3.1 - 3.4а Отчета отражаются потоки денежных средств, связанные с финансовой деятельностью кредитной организации, которая приводит к изменениям в размере и (или) составе источников собственных средств (капитала) и (или) в размере и (или) составе долгосрочных заемных средств кредитной организации.6. В Отчете:увеличение статей активов отчетности по форме 0409806 и статей расходов отчетности по форме 0409807 за отчетный период отражается со знаком "-" (минус); |
| уменьшение ~~активных~~ статей ~~формы~~ 0409806 и расходов ~~формы~~ 0409807 за отчетный период отражается со знаком ~~"~~плюс~~"~~; | уменьшение статей активов отчетности по форме 0409806 и статей расходов отчетности по форме 0409807 за отчетный период отражается со знаком "+" (плюс); |
| увеличение ~~пассивных~~ статей ~~формы~~ 0409806 и доходов ~~формы~~ 0409807 за отчетный период отражается со знаком ~~"~~плюс~~"~~; | увеличение статей пассивов отчетности по форме 0409806 и статей доходов отчетности по форме 0409807 за отчетный период отражается со знаком "+" (плюс); |
| уменьшение ~~пассивных~~ статей ~~формы~~ 0409806 и доходов ~~формы~~ 0409807 за отчетный период отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~; | уменьшение статей пассивов отчетности по форме 0409806 и статей доходов отчетности по форме 0409807 за отчетный период отражается со знаком "-" (минус); |
| дебетовый оборот по балансовым счетам отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~; | дебетовый оборот по балансовым счетам отражается со знаком "-" (минус); |
| кредитовый оборот по балансовым счетам отражается со знаком ~~"~~плюс~~"~~. | кредитовый оборот по балансовым счетам отражается со знаком "+" (плюс). |
| Разработочная таблица для составления Отчета о движенииденежных средств (публикуемой формы)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование ~~статей~~ | Статьи бухгалтерского баланса (~~форма~~ 0409806) и отчета о финансовых результатах (~~форма~~ 0409807) | На отчетную дату <1> | На начало отчетного года <1> | Изменение за отчетный период (~~гр.~~ 4 - ~~гр.~~ 5) | Корректировки <2> | Приток (отток) денежных средств за отчетный период (~~гр.~~ 6 + ~~гр.~~ 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности | X | X | X | X | X |
| 1.1 | Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего,в том числе: | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.1.1 - 1.1.10 |
| 1.1.1 | проценты полученные | Статья 1 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | - С1 - С14 |  |
| 1.1.2 | проценты уплаченные | Статья 2 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | С2.1 + С15 |  |
| 1.1.3 | комиссии полученные | Статья 14 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.4 | комиссии уплаченные | Статья 15 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.5 | доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход | Статья 6 + статья 7 + статья 8 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | - С3.1 - С26.1 |  |
| 1.1.6 | доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | Статья 9 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | - С26.2 |  |
| 1.1.7 | доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой | Статья 10 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.8 | прочие операционные доходы | Статья 12 + статья 13 + статья 19 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | - С9.1 - С10 - С16 - С29.6 - С30.1 |  |
| 1.1.9 | операционные расходы | Статья 21 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | С17 + С28 + С29.3 + С29.4 + С29.5 + С30.2 + С41 |  |
| 1.1.10 | расход (возмещение) по налогу на прибыль | Статья 23 ~~формы~~ 0409807 |  | X |  | С20 + С33 - С34 |  |
| 1.2 | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего,в том числе: | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.2.1 - 1.2.10 |
| 1.2.1 | чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России | Статья 2.1 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.2 | чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Статья 4 (кроме ссудной задолженности) ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | С1.3 + С3.1 + С14.2 - С24.3 |  |
| 1.2.3 | чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности | Статья 4 (в части ссудной задолженности) + статья 5 + статья 6 (в части ссудной задолженности) ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | - С4.1 - С22 + С14.1 - С4.1.1 |  |
| 1.2.4 | чистый прирост (снижение) по прочим активам | Статья 3 (в части активов, по которым существует риск потерь) + статья 9 + статья 10 + статья 13 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | - С2.1 + С2.2 - С4.2 + С9 - С4.2.1 + С16 + С20.2 - С24.1 + С40 |  |
| 1.2.5 | чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России | Статья 15 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.6 | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций | Статья 16.1 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.7 | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями | Статья 16.2 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.8 | чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Статья 17 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.9 | чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам | Статья 18 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | - С2.2 |  |
| 1.2.~~10~~ | чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам | Статья ~~19~~ + статья ~~20~~ + статья ~~21~~ ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | ~~- С15~~ - С17 - С20.1 - С21 - С24.4 - С39 - С41 |  |
| 1.3 | Итого ~~по разделу 1~~ | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.1 и 1.2 |
| 2 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности | X | X | X | X | X |
| 2.1 | Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Статья 6 (кроме ссудной задолженности) + статья 8 (в части инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | С1.1 + С3.2 - С5 + С6 + С14.3 - С23.1 - С25.1 - С35 + С37 |  |
| 2.2 | Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | X | X | X | X | + С25.1 + С26.1 |  |
| 2.3 | Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | Статья 7 + статья 8 (в части инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости) ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | С1.2 - С4.3 - С4.3.1 + С5 - С6 + С14.4 - С23.2 - С25.2 |  |
| 2.4 | Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | X | X | X | X | + С25.2 + С26.2 |  |
| 2.5 | Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов | Статья 11 + статья 12 ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | - С24.2 - С27 - С28 + С29.1 - С29.3 - С29.4 - С29.5 + С29.6 - С36 + С38 |  |
| 2.6 | Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов | X | X | X | X | С27 - С29.2 + С30 |  |
| 2.7 | Дивиденды полученные | X | X | X | X | - С9.2 + С10 |  |
| 2.8 | Итого ~~по разделу 2~~ | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 2.1 - 2.7 |
| 3 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности | X | X | X | X | X |
| 3.1 | Взносы акционеров (участников) в уставный капитал | Статья ~~24~~ + статья ~~25~~ + статья ~~26~~ ~~формы~~ 0409806 |  |  |  | С11 + С12 - С13 - С31 |  |
| 3.2 | Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) | X | X | X | X | - С12 |  |
| 3.3 | Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) | X | X | X | X | С13 |  |
| 3.4 | Выплаченные дивиденды | X | X | X | X | С21 - С32 |  |
| 3.4а | Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде | X |  |  |  |  |  |
| 3.5 | Итого ~~по разделу 3~~ | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 3.1 - 3.4а |
| 4 | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты | Статья 11 ~~формы~~ 0409807 | X | X | X |  |  |
| 5 | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.3, 2.8, 3.5, 4 |
| 5.1 | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | Статья 1 + статья 2 - статья 2.1 + статья 3 (за исключением активов, по которым существует риск потерь) ~~формы~~ 0409806 |  | X |  | X |  |
| 5.2 | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | Статья 1 + статья 2 - статья 2.1 + статья 3 (за исключением активов, по которым существует риск потерь) ~~формы~~ 0409806 |  | X |  | X |  |

 | Разработочная таблица для составления Отчета о движенииденежных средств (публикуемой формы)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование статьи | Статьи бухгалтерского баланса (отчетности по форме 0409806) и отчета о финансовых результатах (раздела 1 отчетности по форме 0409807) | На отчетную дату <1> | На начало отчетного года <1> | Изменение за отчетный период (графа 4 - графа 5) | Корректировки <2> | Приток (отток) денежных средств за отчетный период (графа 6 + графа 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности | X | X | X | X | X | X |
| 1.1 | Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе: | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.1.1 - 1.1.10 |
| 1.1.1 | проценты полученные | Статья 1 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | - С1 - С14 |  |
| 1.1.2 | проценты уплаченные | Статья 2 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | С2.1 + С15 |  |
| 1.1.3 | комиссии полученные | Статья 14 отчетности по форме 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.4 | комиссии уплаченные | Статья 15 отчетности по форме 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.5 | доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход | Статья 6 + статья 7 + статья 8 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | - С3.1 - С26.1 |  |
| 1.1.6 | доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | Статья 9 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | - С26.2 |  |
| 1.1.7 | доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой | Статья 10 отчетности по форме 0409807 |  | X |  |  |  |
| 1.1.8 | прочие операционные доходы | Статья 12 + статья 13 + статья 19 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | - С9.1 - С10 - С16 - С29.6 - С30.1 |  |
| 1.1.9 | операционные расходы | Статья 21 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | С17 + С28 + С29.3 + С29.4 + С29.5 + С30.2 + С41 |  |
| 1.1.10 | расход (возмещение) по налогу на прибыль | Статья 23 отчетности по форме 0409807 |  | X |  | С20 + С33 - С34 |  |
| 1.2 | Прирост (снижение) чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе: | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.2.1 - 1.2.10 |
| 1.2.1 | чистый прирост (снижение) по обязательным резервам на счетах в Банке России | Статья 2.1 отчетности по форме 0409806 |  |  |  |  |  |
| 1.2.2 | чистый прирост (снижение) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Статья 4 (кроме ссудной задолженности) отчетности по форме 0409806 |  |  |  | С1.3 + С3.1 + С14.2 - С24.3 |  |
| 1.2.3 | чистый прирост (снижение) по ссудной задолженности | Статья 4 (в части ссудной задолженности) + статья 5 + статья 6 (в части ссудной задолженности) отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С4.1 - С22 + С14.1 - С4.1.1 |  |
| 1.2.4 | чистый прирост (снижение) по прочим активам | Статья 3 (в части активов, по которым существует риск потерь) + статья 9 + статья 10 + статья 13 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С2.1 + С2.2 - С4.2 + С9 - С4.2.1 + С16 + С20.2 - С24.1 + С40 - С42 |  |
| 1.2.5 | чистый прирост (снижение) по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России | Статья 15 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С15.1 |  |
| 1.2.6 | чистый прирост (снижение) по средствам других кредитных организаций | Статья 16.1 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С15.2 |  |
| 1.2.7 | чистый прирост (снижение) по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями | Статья 16.2 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С15.3 |  |
| 1.2.8 | чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Статья 17 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С15.4 |  |
| 1.2.9 | чистый прирост (снижение) по выпущенным долговым обязательствам | Статья 18 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С2.2 - С15.5 |  |
| 1.2.10 | чистый прирост (снижение) по привлеченным субординированным кредитам (депозитам, займам) и выпущенным субординированным облигационным займам | Статья 19 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С15.6 |  |
| 1.2.11 | чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам | Статья 20 + статья 21 + статья 22 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С17 - С20.1 - С21 - С24.4 - С39 - С41 |  |
| 1.3 | Итого | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.1 и 1.2 |
| 2 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности | X | X | X | X | X | X |
| 2.1 | Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Статья 6 (кроме ссудной задолженности) + статья 8 (в части инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) отчетности по форме 0409806 |  |  |  | С1.1 + С3.2 - С5 + С6 + С14.3 - С23.1 - С25.1 - С35 + С37 |  |
| 2.2 | Выручка от реализации и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | X | X | X | X | + С25.1 + С26.1 |  |
| 2.3 | Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | Статья 7 + статья 8 (в части инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости) отчетности по форме 0409806 |  |  |  | С1.2 - С4.3 - С4.3.1 + С5 - С6 + С14.4 - С23.2 - С25.2 |  |
| 2.4 | Выручка от погашения ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | X | X | X | X | + С25.2 + С26.2 |  |
| 2.5 | Приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов | Статья 11 + статья 12 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | - С24.2 - С27 - С28 + С29.1 - С29.3 - С29.4 - С29.5 + С29.6 - С36 + С38 |  |
| 2.6 | Выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов | X | X | X | X | С27 - С29.2 + С30 |  |
| 2.7 | Дивиденды полученные | X | X | X | X | - С9.2 + С10 |  |
| 2.8 | Итого | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 2.1 - 2.7 |
| 3 | Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности | X | X | X | X | X | X |
| 3.1 | Взносы акционеров (участников) в уставный капитал | Статья 25 + статья 26 + статья 27 отчетности по форме 0409806 |  |  |  | С11 + С12 - С13 - С31 |  |
| 3.2 | Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) | X | X | X | X | - С12 |  |
| 3.3 | Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) | X | X | X | X | С13 |  |
| 3.4 | Выплаченные дивиденды | X | X | X | X | С21 - С32 |  |
| 3.4а | Выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения обязательств по аренде | X |  |  |  |  |  |
| 3.5 | Итого | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 3.1 - 3.4а |
| 4 | Влияние изменений курсов иностранных валют, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты | Статья 11 отчетности по форме 0409807 | X | X | X |  |  |
| 5 | Прирост (использование) денежных средств и их эквивалентов | X | X | X | X | X | Сумма данных по строкам 1.3, 2.8, 3.5, 4 |
| 5.1 | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | Статья 1 + статья 2 - статья 2.1 + статья 3 (за исключением активов, по которым существует риск потерь) отчетности по форме 0409806 |  | X |  | X |  |
| 5.2 | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | Статья 1 + статья 2 - статья 2.1 + статья 3 (за исключением активов, по которым существует риск потерь) отчетности по форме 0409806 |  | X |  | X |  |

 |
| --------------------------------<1> ~~В графах 4 и 5 Разработочной таблицы активы~~ и доходы отражаются со знаком ~~"~~плюс~~"~~, обязательства и расходы - со знаком ~~"~~минус~~"~~.<2> Значения корректировок приведены в таблице корректировок настоящего пункта. Приведенные в Разработочной таблице корректировки не являются исчерпывающими, и при необходимости в них могут быть внесены уточнения.Таблица корректировок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Код корректировки | Значение |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | С1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам(значение корректировки равно сумме значений корректировок С1.1, С1.2 и С1.3) |
| 2 | С1.1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 3 | С1.2 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам и другим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 4 | С1.3 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 5 | С2.1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по долговым ценным бумагам, выпущенным кредитной организацией, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 6 | С2.2 | Разница между номинальной стоимостью и ценой размещения дисконтных долговых обязательств, выпущенных кредитной организацией, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 7 | С3.1 | Чистая сумма переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отраженная на счетах доходов и расходов, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 8 | С3.2 | Чистая сумма переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженная на счетах собственных средств (капитала), на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 9 | С4.1 | Балансовая стоимость кредитов, списанных в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами резерва на возможные потери по кредитам |
| 10 | С4.1.1 | Сумма резерва на возможные потери по кредитам, списанная в течение отчетного периода в корреспонденции со счетами реализации |
| 11 | С4.2 | Балансовая стоимость прочих активов, списанных в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами резерва на возможные потери по прочим активам |
| 12 | С4.2.1 | Сумма резерва на возможные потери по прочим активам, списанная в течение отчетного периода в корреспонденции со счетами реализации |
| 13 | С4.3 | Балансовая стоимость ценных бумаг и инвестиций в дочерние и зависимые организации, оцениваемых по амортизированной стоимости, списанных в течение отчетного периода в корреспонденции со счетами резервов на возможные потери |
| 14 | С4.3.1 | Сумма резерва на возможные потери по ценным бумагам и инвестициям в дочерние и зависимые организации, оцениваемым по амортизированной стоимости, списанным в течение отчетного периода в корреспонденции со счетами реализации |
| 15 | С5 | Общая балансовая стоимость ценных бумаг и других финансовых активов, переведенных в течение отчетного периода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости |
| 16 | С6 | Общая балансовая стоимость ценных бумаг и других финансовых активов, переведенных в течение отчетного периода из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 17 | С9 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам по состоянию на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы по состоянию на начало отчетного периода (значение корректировки равно сумме значений корректировок С9.1 и С9.2) |
| 18 | С9.1 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |
| 19 | С9.2 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам и другим финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 20 | С10 | Сумма дивидендов, полученных в течение отчетного периода по инвестициям в дочерние и зависимые (ассоциированные) организации |
| 21 | С11 | Сумма взносов в уставный капитал в неденежной форме, отраженных на счетах по учету уставного капитала в течение отчетного периода (сумма указанной корректировки отражается со знаком "-" (минус) в строках Разработочной таблицы, соответствующих виду активов, полученных в качестве взноса в уставный капитал (основные средства, ценные бумаги ~~и тому подобное~~) |
| 22 | С12 | Общая номинальная стоимость собственных акций (долей), выкупленных в течение отчетного периода, с учетом затрат по сделкам |
| 23 | С13 | Общая номинальная стоимость собственных выкупленных акций (долей), реализованных в течение отчетного периода |
| 24 | С14 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов (значение корректировки равно сумме значений корректировок С14.1, С14.2, С14.3, С14.4) |
| 25 | С14.1 | Сумма начисленных процентных доходов по кредитам и прочим размещенным средствам, а также начисленных процентных доходов и начисленного дисконта по учтенным векселям на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 26 | С14.2 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 27 | С14.3 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 28 | С14.4 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 29 | С15 | Сумма начисленных процентных (купонных) расходов по операциям по ~~привлечению денежных средств и~~ по выпущенным долговым обязательствам на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~30~~ | С16 | Сумма прочих начисленных доходов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~31~~ | С17 | Сумма прочих начисленных расходов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~32~~ | С20 | Задолженность за вычетом требований по уплате налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода (значение корректировки равно сумме значений корректировок С20.1 и С20.2) |
| ~~33~~ | С20.1 | Задолженность по уплате налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~34~~ | С20.2 | Требования по возврату излишне уплаченных сумм налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~35~~ | С21 | Задолженность по выплате дивидендов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| ~~36~~ | С22 | Изменение в течение отчетного периода суммы резервов на возможные потери по кредитам |
| ~~37~~ | С23.1 | Изменение в течение отчетного периода суммы резервов под обесценение некотируемых ценных бумаг и других финансовых активов с фиксированным сроком погашения из числа оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| ~~38~~ | С23.2 | Изменение в течение отчетного периода суммы резерва под обесценение ценных бумаг и инвестиций в дочерние и зависимые организации, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| ~~39~~ | С24.1 | Изменение за отчетный период суммы резервов на возможные потери по прочим активам |
| ~~40~~ | С24.2 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по основным средствам |
| ~~41~~ | С24.3 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по ценным бумагам, переданным без прекращения признания, а также по ценным бумагам, переданным по операциям, совершаемым на возвратной основе |
| ~~42~~ | С24.4 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по оценочным обязательствам некредитного характера |
| ~~43~~ | С25.1 | Балансовая стоимость выбывших в течение отчетного периода ценных бумаг и других финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| ~~44~~ | С25.2 | Балансовая стоимость выбывших в течение отчетного периода ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| ~~45~~ | С26.1 | Доходы за вычетом расходов от реализации в течение отчетного периода ценных бумаг и других финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| ~~46~~ | С26.2 | Доходы за вычетом расходов от реализации в течение отчетного периода ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| ~~47~~ | С27 | Балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации по выбывшим в течение отчетного периода основным средствам и нематериальным активам |
| ~~48~~ | С28 | Амортизационные отчисления за отчетный период по основным средствам и нематериальным активам |
| ~~49~~ | С29.1 | Изменение в течение отчетного периода фонда переоценки основных средств, произошедшее в результате переоценки основных средств и нематериальных активов |
| ~~50~~ | С29.2 | Сумма фонда переоценки основных средств, списанная в результате выбытия основных средств |
| ~~51~~ | С29.3 | Сумма расходов от изменения справедливой стоимости недвижимости, временно не используемой в основной деятельности |
| ~~52~~ | С29.4 | Сумма расходов от изменения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи |
| ~~53~~ | С29.5 | Сумма расходов от изменения стоимости (уценки) основных средств |
| ~~54~~ | С29.6 | Сумма доходов от изменения справедливой стоимости недвижимости, временно не используемой в основной деятельности |
| ~~55~~ | С30 | Значение корректировки равно разнице между значением корректировки С30.1 и значением корректировки С30.2 |
| ~~56~~ | С30.1 | Сумма доходов от реализации основных средств и нематериальных активов |
| ~~57~~ | С30.2 | Сумма расходов от реализации основных средств и нематериальных активов |
| ~~58~~ | С31 | Нераспределенная прибыль, направленная в течение отчетного периода на увеличение уставного капитала, за вычетом суммы уменьшения уставного капитала в течение отчетного периода |
| ~~59~~ | С32 | Суммы дивидендов, начисленные в течение отчетного периода |
| ~~60~~ | С33 | Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль |
| ~~61~~ | С34 | Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль |
| ~~62~~ | С35 | Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| ~~63~~ | С36 | Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки основных средств и нематериальных активов |
| ~~64~~ | С37 | Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| ~~65~~ | С38 | Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки основных средств и нематериальных активов |
| ~~66~~ | С39 | Отложенное налоговое обязательство |
| ~~67~~ | С40 | Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам |
| ~~68~~ | С41 | Обязательства по выплате краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам |

 | --------------------------------<1> Активы и доходы отражаются со знаком "+" (плюс), обязательства и расходы - со знаком "-" (минус).<2> Значения корректировок приведены в таблице корректировок настоящего пункта. Приведенные в Разработочной таблице корректировки не являются исчерпывающими, и при необходимости в них могут быть внесены уточнения.Таблица корректировок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Код корректировки | Значение |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | С1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам(значение корректировки равно сумме значений корректировок С1.1, С1.2 и С1.3) |
| 2 | С1.1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 3 | С1.2 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам и другим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 4 | С1.3 | Сумма начисленного дисконта (премии) по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 5 | С2.1 | Сумма начисленного дисконта (премии) по долговым ценным бумагам, выпущенным кредитной организацией, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 6 | С2.2 | Разница между номинальной стоимостью и ценой размещения дисконтных долговых обязательств, выпущенных кредитной организацией, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 7 | С3.1 | Чистая сумма переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отраженная на счетах доходов и расходов, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 8 | С3.2 | Чистая сумма переоценки по справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженная на счетах собственных средств (капитала), на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 9 | С4.1 | Балансовая стоимость кредитов, списанных в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами резерва на возможные потери по кредитам |
| 10 | С4.1.1 | Сумма резерва на возможные потери по кредитам, списанная в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами реализации |
| 11 | С4.2 | Балансовая стоимость прочих активов, списанных в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами резерва на возможные потери по прочим активам |
| 12 | С4.2.1 | Сумма резерва на возможные потери по прочим активам, списанная в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами реализации |
| 13 | С4.3 | Балансовая стоимость ценных бумаг и инвестиций в дочерние и зависимые организации, оцениваемых по амортизированной стоимости, списанных в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами резервов на возможные потери |
| 14 | С4.3.1 | Сумма резерва на возможные потери по ценным бумагам и инвестициям в дочерние и зависимые организации, оцениваемым по амортизированной стоимости, списанным в течение отчетного периода, в корреспонденции со счетами реализации |
| 15 | С5 | Общая балансовая стоимость ценных бумаг и других финансовых активов, переведенных в течение отчетного периода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости |
| 16 | С6 | Общая балансовая стоимость ценных бумаг и других финансовых активов, переведенных в течение отчетного периода из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 17 | С9 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам по состоянию на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы по состоянию на начало отчетного периода (значение корректировки равно сумме значений корректировок С9.1 и С9.2) |
| 18 | С9.1 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток |
| 19 | С9.2 | Сумма требований по получению дивидендов по ценным бумагам и другим финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 20 | С10 | Сумма дивидендов, полученных в течение отчетного периода по инвестициям в дочерние и зависимые (ассоциированные) организации |
| 21 | С11 | Сумма взносов в уставный капитал в неденежной форме, отраженных на счетах по учету уставного капитала в течение отчетного периода (сумма указанной корректировки отражается со знаком "-" (минус) в строках Разработочной таблицы, соответствующих виду активов, полученных в качестве взноса в уставный капитал (в том числе основные средства, ценные бумаги) |
| 22 | С12 | Общая номинальная стоимость собственных акций (долей), выкупленных в течение отчетного периода, с учетом затрат по сделкам |
| 23 | С13 | Общая номинальная стоимость собственных выкупленных акций (долей), реализованных в течение отчетного периода |
| 24 | С14 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов (значение корректировки равно сумме значений корректировок С14.1, С14.2, С14.3, С14.4) |
| 25 | С14.1 | Сумма начисленных процентных доходов по кредитам и прочим размещенным средствам, а также начисленных процентных доходов и начисленного дисконта по учтенным векселям на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 26 | С14.2 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 27 | С14.3 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 28 | С14.4 | Сумма начисленных процентных (купонных) доходов по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 29 | С15 | Сумма начисленных процентных (купонных) расходов (значение корректировки равно сумме значений корректировок С15.1, С15.2, С15.3, С15.4, С15.5, С15.6) |
| 30 | С15.1 | Сумма начисленных процентных расходов по привлеченным кредитам, депозитам и прочим средствам от Банка России на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 31 | С15.2 | Сумма начисленных процентных расходов по привлеченным денежным средствам от кредитных организаций на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 32 | С15.3 | Сумма начисленных процентных расходов по операциям по привлеченным денежным средствам от клиентов, не являющихся кредитными организациями, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 33 | С15.4 | Сумма начисленных процентных (купонных) расходов по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 34 | С15.5 | Сумма начисленных процентных (купонных) расходов по выпущенным долговым обязательствам на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 35 | С15.6 | Сумма начисленных процентных (купонных) расходов по привлеченным субординированным кредитам (депозитам, займам) и выпущенным субординированным облигационным займам на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 36 | С16 | Сумма прочих начисленных доходов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 37 | С17 | Сумма прочих начисленных расходов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 38 | С20 | Задолженность за вычетом требований по уплате налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода (значение корректировки равно сумме значений корректировок С20.1 и С20.2) |
| 39 | С20.1 | Задолженность по уплате налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 40 | С20.2 | Требования по возврату излишне уплаченных сумм налогов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 41 | С21 | Задолженность по выплате дивидендов на конец отчетного периода за вычетом аналогичной суммы на начало отчетного периода |
| 42 | С22 | Изменение в течение отчетного периода суммы резервов на возможные потери по кредитам |
| 43 | С23.1 | Изменение в течение отчетного периода суммы резервов под обесценение некотируемых ценных бумаг и других финансовых активов с фиксированным сроком погашения из числа оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 44 | С23.2 | Изменение в течение отчетного периода суммы резерва под обесценение ценных бумаг и инвестиций в дочерние и зависимые организации, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| 45 | С24.1 | Изменение за отчетный период суммы резервов на возможные потери по прочим активам |
| 46 | С24.2 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по основным средствам |
| 47 | С24.3 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по ценным бумагам, переданным без прекращения признания, а также по ценным бумагам, переданным по операциям, совершаемым на возвратной основе |
| 48 | С24.4 | Изменение за отчетный период суммы резерва на возможные потери по оценочным обязательствам некредитного характера |
| 49 | С25.1 | Балансовая стоимость выбывших в течение отчетного периода ценных бумаг и других финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 50 | С25.2 | Балансовая стоимость выбывших в течение отчетного периода ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| 51 | С26.1 | Доходы за вычетом расходов от реализации в течение отчетного периода ценных бумаг и других финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 52 | С26.2 | Доходы за вычетом расходов от реализации в течение отчетного периода ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости |
| 53 | С27 | Балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации по выбывшим в течение отчетного периода основным средствам и нематериальным активам |
| 54 | С28 | Амортизационные отчисления за отчетный период по основным средствам и нематериальным активам |
| 55 | С29.1 | Изменение в течение отчетного периода фонда переоценки основных средств, произошедшее в результате переоценки основных средств и нематериальных активов |
| 56 | С29.2 | Сумма фонда переоценки основных средств, списанная в результате выбытия основных средств |
| 57 | С29.3 | Сумма расходов от изменения справедливой стоимости недвижимости, временно не используемой в основной деятельности |
| 58 | С29.4 | Сумма расходов от изменения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи |
| 59 | С29.5 | Сумма расходов от изменения стоимости (уценки) основных средств |
| 60 | С29.6 | Сумма доходов от изменения справедливой стоимости недвижимости, временно не используемой в основной деятельности |
| 61 | С30 | Значение корректировки равно разнице между значением корректировки С30.1 и значением корректировки С30.2 |
| 62 | С30.1 | Сумма доходов от реализации основных средств и нематериальных активов |
| 63 | С30.2 | Сумма расходов от реализации основных средств и нематериальных активов |
| 64 | С31 | Нераспределенная прибыль, направленная в течение отчетного периода на увеличение уставного капитала, за вычетом суммы уменьшения уставного капитала в течение отчетного периода |
| 65 | С32 | Суммы дивидендов, начисленные в течение отчетного периода |
| 66 | С33 | Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль |
| 67 | С34 | Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль |
| 68 | С35 | Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 69 | С36 | Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки основных средств и нематериальных активов |
| 70 | С37 | Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 71 | С38 | Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль в части переоценки основных средств и нематериальных активов |
| 72 | С39 | Отложенное налоговое обязательство |
| 73 | С40 | Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам |
| 74 | С41 | Обязательства по выплате краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам |
| 75 | С42 | Изменение в течение отчетного периода суммы резервов на возможные потери по средствам в кредитных организациях и прочим активам |

 |