

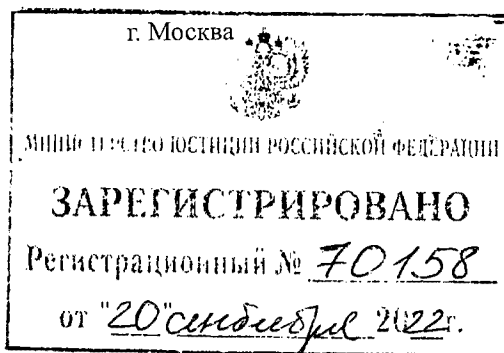


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

« 1 » августа 2022 г.

№ 803-17



**О Плане счетов бухгалтерского учета
для некредитных финансовых организаций,
бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых
агентств и порядке его применения**

Настоящее Положение на основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹, части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»² и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 22 июля 2022 года № ПСД-50) устанавливает План счетов бухгалтерского учета для некредитных

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27, ст. 5187.

² Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187.

финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядок его применения.

1. Некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства должны вести бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств (приложение 1 к настоящему Положению) и Порядком применения Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств (приложение 2 к настоящему Положению).

При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства должны руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»¹, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»².

2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2025 года.

3. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившими силу:

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2022, № 26, ст. 4493.

² Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344.

Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»¹;

Указание Банка России от 27 декабря 2016 года № 4247-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»²;

Указание Банка России от 22 марта 2018 года № 4745-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»³;

Указание Банка России от 25 апреля 2019 года № 5133-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»⁴;

Указание Банка России от 22 сентября 2020 года № 5556-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»⁵;

Указание Банка России от 19 августа 2021 года № 5890-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»⁶;

Указание Банка России от 23 марта 2022 года № 6097-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П

¹ Зарегистрировано Минюстом России 7 октября 2015 года, регистрационный № 39197.

² Зарегистрировано Минюстом России 28 декабря 2016 года, регистрационный № 45012.

³ Зарегистрировано Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50777.

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 24 мая 2019 года, регистрационный № 54722.

⁵ Зарегистрировано Минюстом России 21 октября 2020 года, регистрационный № 60496.

⁶ Зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65108.

«О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»¹.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 марта 2022 года, регистрационный № 67954.

**План счетов бухгалтерского учета
для некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств**

Основные обозначения:

А – активный счет

П – пассивный счет

«—» – счета, не имеющие признака счета (А или П)

НПО – негосударственное пенсионное обеспечение

РППО – резерв покрытия пенсионных обязательств

ОПС – обязательное пенсионное страхование

ООЧП – обязательства по оставшейся части покрытия

ОВТ – обязательства по возникшим требованиям

Глава А. Балансовые счета

Номер счета		Наименование разделов и счетов бухгалтерского учета	Признак счета
перво- го поряд- ка	второ- го поряд- ка		

Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

**102 Уставный капитал, вклады и взносы некредитных
финансовых организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств**

10207	Уставный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме акционерного общества	П
10208	Уставный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	П
10209	Совокупный вклад участников и учредителей	П
10211	Уставный фонд унитарного предприятия	П
10212	Складочный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, созданных в форме товарищества (товарищества на вере)	П
105	Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством	
10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	А
10502	Собственные доли уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников	А

106 Добавочный капитал

10601	Прирост стоимости основных средств при переоценке	П
10602	Эмиссионный доход	П
10603	Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10605	Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А
10611	Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке	П
10612	Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	П

10613	Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	А
10614	Безвозмездное финансирование, предоставленное некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентствам акционерами, участниками	П
10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П
10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А
10621	Вклады в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством	П
10622	Положительная переоценка финансовых активов	П
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А

10626	Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	А
10627	Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	П
10628	Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10629	Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10630	Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10631	Резервы под обесценение по финансовым активам (кроме ценных бумаг), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10636	Финансовые доходы по страхованию	П
10637	Финансовые расходы по страхованию	А

107	Резервный и другие фонды	
	10701 Резервный фонд	П
	10703 Другие фонды	П
108	Нераспределенная прибыль	
	10801 Нераспределенная прибыль	П
109	Непокрытый убыток	
	10901 Непокрытый убыток	А
110	Целевое финансирование некоммерческих организаций	
	11001 Целевое финансирование некоммерческих организаций	П
111	Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)	
	11101 Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)	А
112	Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства	

11201 **Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства** П

113 Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов

11301 **Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов** П

11302 **Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов** А

Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы

Денежные средства

202 Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте

20202 **Касса некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства** А

20203	Чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте	A
20209	Денежные средства в пути	A
Драгоценные металлы и природные драгоценные камни		
203	Драгоценные металлы	
20302	Золото	A
20303	Другие драгоценные металлы (кроме золота)	A
20305	Драгоценные металлы в пути	A
20308	Драгоценные металлы в монетах и памятных медальях	A
20315	Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	A
20316	Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	A
20321	Резервы под обесценение	П
20322	Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	A

- 20323 Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах А
- 20324 Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях А
- 20325 Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях П
- 20326 Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах А
- 20327 Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах П
- 20328 Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях А
- 20329 Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях П

20330 Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных А
счетов в драгоценных металлах (за исключением
физической формы) в банках-нерезидентах

20331 Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных П
счетов в драгоценных металлах (за исключением
физической формы) в банках-нерезидентах

204 Природные драгоценные камни

20401 Природные драгоценные камни А

20403 Природные драгоценные камни в пути А

Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах

**205 Расчетные счета в кредитных организациях и
банках-нерезидентах**

20501 Расчетные счета в кредитных организациях А

20502 Расчетные счета в банках-нерезидентах А

20503 Кредит, полученный в порядке расчетов по П
расчетному счету (овердрафт) в кредитных
организациях

20504 Кредит, полученный в порядке расчетов по П
расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах

20505	Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	П
20506	Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в банках-нерезидентах	П
20507	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	А
20508	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах	А

Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах

206	Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
20601	Депозиты в кредитных организациях	А
20602	Депозиты в банках-нерезидентах	А
20603	Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях	А
20604	Начисленные проценты по депозитам в банках-нерезидентах	А
20605	Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в кредитных организациях	П

20606	Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в банках-нерезидентах	П
20607	Расчеты по расходам, связанным с размещением депозитов в кредитных организациях	А
20608	Расчеты по расходам, связанным с размещением депозитов в банках-нерезидентах	А
20609	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в кредитных организациях	А
20610	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20611	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20612	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
20613	Расчеты по процентам по депозитам в кредитных организациях	П
20614	Расчеты по процентам по депозитам в банках-нерезидентах	П
20615	Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях	П

20616	Резервы под обесценение по депозитам в банках-нерезидентах	П
20617	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в кредитных организациях	А
20618	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20619	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20620	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
208	Специальные счета	
20801	Аккредитивы	А
20802	Чековые книжки	А
20803	Специальные банковские счета	А
20804	Денежные документы	А
20805	Резервы под обесценение	П
20806	Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах	А

Раздел 3. Требования и обязательства по договорам, имеющим отраслевую специфику, а также по внутрихозяйственным расчетам

303	Внутрихозяйственные требования и обязательства	
30305	Внутрихозяйственные расчеты	П
30306	Внутрихозяйственные расчеты	А
304	Счета для осуществления клиринга	
30410	Резервы под обесценение	П
30416	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	А
30418	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А
30420	Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П
30421	Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П

30422	Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30423	Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30424	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	А
30425	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А
30426	Отражение результатов клиринга	–
30427	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	А
306	Расчеты по брокерским операциям	
30601	Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами	П
30602	Расчеты некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами	А

30606	Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами	П
30607	Резервы под обесценение	П
310	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	
31001	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	А
31002	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	П
31003	Резервы под обесценение	П
	Активы и обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками	
355	Активы и обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками	
35501	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые	А

- 35502 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые П
- 35503 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные А
- 35504 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные П
- 35505 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые А
- 35506 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые П
- 35507 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные А

- 35508 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные П
- 35509 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые А
- 35510 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые П
- 35511 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные А
- 35512 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные П
- 35513 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни А

- 35514 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни П
- 35521 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 35522 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые П
- 35523 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 35524 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые П

- 35525 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 35526 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые П
- 35527 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни А
- 35528 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни П
- 35531 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые А

- 35532 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые П
- 35533 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные А
- 35534 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные П
- 35535 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые А
- 35536 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые П
- 35537 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные А

- 35538 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные П
- 35539 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые А
- 35540 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые П
- 35541 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные А
- 35542 Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные П
- 35551 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ОПС, классифицированным как страховые А

- 35553 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые А
- 35555 Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые А
- 35561 Резервы под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками П
- 35562 Денежные потоки, не являющиеся аквизиционными денежными потоками, до соотнесения с группой договоров страхования А

Аквизиционные денежные потоки

356

Аквизиционные денежные потоки

- 35601 Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А

- 35602 Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А
- 35603 Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые А
- 35604 Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные А
- 35605 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые А
- 35606 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные А
- 35607 Аквизиционные денежные потоки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни А

- 35608 Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А
- 35609 Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 35610 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 35611 Аквизиционные денежные потоки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни А
- 35612 Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А

- 35613 Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А
- 35614 Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые А
- 35615 Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия А
- 35616 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые А
- 35617 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия А
- 35618 Аквизиционные денежные потоки по договорам ОПС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными А

35619	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам классифицированным как страховые	ОПС, А
35620	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые	А
35621	Резервы под обесценение аквизиционных денежных потоков	П
35622	Аквизиционные денежные потоки до соотнесения с группой договоров страхования	А
357	Страховая премия по договорам страхования и перестрахования	
35701	Страховая премия по договорам страхования жизни	П
35702	Страховая премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
35703	Страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
35704	Страховая премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А

Обязательства по договорам страхования жизни

Общая модель оценки

358	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
35801	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
35802	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
35803	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
35804	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
35805	Компонент убытка (ООЧП)	П
35811	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
35812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

359	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
35901	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
35902	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
35903	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
35904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
35905	Компонент убытка (ООЧП)	П
35911	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
35912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
360	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
36001	Компонент убытка (ООЧП)	П

36002	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36003	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36004	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36005	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36011	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
361	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
36101	Компонент убытка (ООЧП)	П
36102	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36103	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36104	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36105	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36111	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П

36112	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
362	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
36201	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36202	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36203	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36204	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36205	Компонент убытка (ООЧП)	П
36211	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
363	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
36301	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П

36302	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36303	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36304	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36305	Компонент убытка (ООЧП)	П
36311	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

Обязательства по договорам страхования жизни

Модель с переменным вознаграждением

364	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
36401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36402	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36403	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36404	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П

36405	Компонент убытка (ООЧП)	П
36411	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
365	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
36501	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36502	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36503	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36504	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36505	Компонент убытка (ООЧП)	П
36511	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

366	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
36601	Компонент убытка (ООЧП)	П
36602	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36603	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36604	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36605	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36611	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
367	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
36701	Компонент убытка (ООЧП)	П
36702	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36703	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А

36704	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36705	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36711	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36712	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
368	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
36801	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36802	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36803	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36804	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36805	Компонент убытка (ООЧП)	П
36811	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

369	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
36901	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
36902	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
36903	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
36904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
36905	Компонент убытка (ООЧП)	П
36911	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
36912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые

Общая модель оценки

370	Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые
------------	--

37001	Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)	А
37002	Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)	П
37003	Денежные потоки по выполнению	А
37004	Денежные потоки по выполнению	П
37005	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А
37006	Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
37007	Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам	А

Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни

Общая модель оценки

372 **Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными**

37201	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
37202	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
37203	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
37204	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
37205	Компонент убытка (ООЧП)	П
37211	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
37212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
373	Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37301	Компонент убытка (ООЧП)	П
37302	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
37303	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
37304	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
37305	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
37311	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П

37312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
374	Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
37402	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	П
37403	Денежные потоки по выполнению (ООЧП)	А
37404	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
37405	Компонент убытка (ООЧП)	П
37411	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
37412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни

Подход на основе распределения премии

375	Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
------------	---	--

37501	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)	П
37502	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)	А
37511	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
37512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
376	Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37601	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)	П
37602	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)	А
37611	Денежные потоки по выполнению (ОВТ)	П
37612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые

Общая модель оценки

377	Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37701	Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)	А
37702	Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)	П
37703	Денежные потоки по выполнению	А
37704	Денежные потоки по выполнению	П
37705	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А
37706	Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
37707	Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам	А

Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые

Подход на основе распределения премии

378	Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37801	Денежные потоки по выполнению	А
37802	Денежные потоки по выполнению	П
37805	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А
37806	Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
37807	Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам	А

Обязательства по договорам НПО

Общая модель оценки

379	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
------------	---	--

37901	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
37902	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
37903	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
37904	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
37905	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
37906	Компонент убытка (ООЧП)	П
37907	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
37911	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
37912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
37913	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
37914	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П

380	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
38001	Маржа за предусмотренные договорам услуги (ООЧП)	П
38002	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38003	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38004	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38005	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38006	Компонент убытка (ООЧП)	П
38007	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38011	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

38013	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38014	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
381	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
38101	Компонент убытка (ООЧП)	П
38102	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38103	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38104	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38105	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38106	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38107	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38111	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38112	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П

38113	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38114	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
382	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
38201	Компонент убытка (ООЧП)	П
38202	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38203	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38204	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38205	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38206	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38207	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38211	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П

38212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38213	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38214	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
383	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
38301	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38302	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38303	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38304	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38305	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38306	Компонент убытка (ООЧП)	П
38307	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38311	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П

38312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38313	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38314	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
384	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
38401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38402	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38403	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38404	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38405	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38406	Компонент убытка (ООЧП)	П
38407	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А

38411	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38413	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38414	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П

Обязательства по договорам НПО

Модель с переменным вознаграждением

385	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
38501	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38502	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38503	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А
38504	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38505	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П

38506	Компонент убытка (ООЧП)	П
38507	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38511	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38513	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38514	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
386	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
38601	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38602	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38603	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А

38604	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38605	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38606	Компонент убытка (ООЧП)	П
38607	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38611	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38613	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38614	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
387	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
38701	Компонент убытка (ООЧП)	П
38702	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38703	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А

38704	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38705	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38706	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38707	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38711	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38712	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38713	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38714	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
388	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
38801	Компонент убытка (ООЧП)	П
38802	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38803	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А

38804	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38805	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38806	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38807	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38811	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38813	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38814	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
389	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
38901	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
38902	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38903	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А

38904	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
38905	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
38906	Компонент убытка (ООЧП)	П
38907	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38911	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
38912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
38913	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
38914	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
390	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
39001	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39002	РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
39003	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	А

39004	Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)	П
39005	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39006	Компонент убытка (ООЧП)	П
39007	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
39011	РППО по договорам НПО (ОВТ)	П
39012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39013	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	А
39014	Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)	П

Обязательства по договорам ОПС

Общая модель оценки

391 **Обязательства по договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными**

39101	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39102	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39103	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П
39104	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П
39105	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П
39106	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39107	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39108	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39109	Компонент убытка (ООЧП)	П
39111	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П

39112	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П
39113	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П
39114	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П
39115	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39116	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А
39117	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	П
392	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
39201	Компонент убытка (ООЧП)	П
39202	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П

39203	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П
39204	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П
39205	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П
39206	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39207	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39208	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39209	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39211	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П
39212	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П

39213	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П
39214	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П
39215	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39216	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А
39217	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	П
393	Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
39301	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39302	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39303	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П

39304	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П
39305	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П
39306	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39307	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39308	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39309	Компонент убытка (ООЧП)	П
39311	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П
39312	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П
39313	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П

39314	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П
39315	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39316	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А
39317	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	П

Обязательства по договорам ОПС

Модель с переменным вознаграждением

394	Обязательства по договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	
39401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39402	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39403	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П

39404	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П
39405	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П
39406	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39407	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39408	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39409	Компонент убытка (ООЧП)	П
39411	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П
39412	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П
39413	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П

39414	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П
39415	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39416	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А
39417	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	П
395	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
39501	Компонент убытка (ООЧП)	П
39502	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39503	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П
39504	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П

39505	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П
39506	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39507	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39508	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39509	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
39511	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П
39512	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П
39513	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П
39514	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П

	39515	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
	39516	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А
	39517	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	П
396		Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
	39601	Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)	П
	39602	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
	39603	Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)	П
	39604	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)	П
	39605	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)	П

39606	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	А
39607	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)	П
39608	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)	П
39609	Компонент убытка (ООЧП)	П
39611	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)	П
39612	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)	П
39613	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)	П
39614	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)	П
39615	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)	П
39616	Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)	А

39617 Корректировка пенсионных накоплений по П
 договорам ОПС (ОБТ)

Дополнительные резервы

397 Дополнительные резервы

39701 Стабилизационный резерв, сформированный по П
 договорам страхования иного, чем страхование
 жизни

39702 Корректировка стабилизационного резерва, А
 сформированного по договорам страхования иного,
 чем страхование жизни

39703 Страховой резерв по договорам НПО П

39704 Корректировка страхового резерва по договорам А
 НПО

39705 Резерв по ОПС П

39706 Корректировка резерва по ОПС А

**Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам
НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные
инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии
с требованиями МСФО (IFRS) 9**

398	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие	
39801	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
39802	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	П
39803	Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования	П
399	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие	
39901	РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	П
39902	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
39903	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	П

39904	Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО	П
-------	---	---

39905	Корректировка РПО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	А
-------	---	---

Раздел 4. Операции с клиентами и прочие расчеты

Привлеченные средства

423 Привлеченные средства физических лиц

42316	Привлеченные средства физических лиц	П
-------	--------------------------------------	---

42317	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц	П
-------	--	---

42318	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств физических лиц	П
-------	--	---

42319	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств физических лиц	А
-------	--	---

42320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц	П
-------	--	---

42321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц	А
-------	--	---

42322	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц	А
42323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
426	Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов	
42616	Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов	П
42617	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	П
42618	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств физических лиц – нерезидентов	П
42619	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств физических лиц – нерезидентов	А
42620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	П

42621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	А
42622	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	А
42623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
427	Привлеченные средства Федерального казначейства	
42708	Привлеченные средства Федерального казначейства	П
42709	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам Федерального казначейства	П
42718	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств Федерального казначейства	П

42719	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств Федерального казначейства	А
42720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	П
42721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	А
42722	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам Федерального казначейства	А
42723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
428	Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
42808	Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П

42809	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42818	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42819	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42822	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

42823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
429	Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	
42908	Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42909	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42918	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42919	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	А

42920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	А
42922	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	А
42923	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42924	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
430	Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
43008	Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П

43009	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
43018	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
43019	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
43020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
43021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
43022	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

43023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
431	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	
43108	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43109	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43118	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43119	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А

43120	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43121	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43122	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43123	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43124	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
432	Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	
43208	Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П

43209	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43218	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43219	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43220	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43221	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43222	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43223	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

	43224	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
433		Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	
	43308	Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
	43309	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
	43318	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
	43319	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
	43320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П

43321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43322	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
434	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	
43408	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43409	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П

- 43418 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 43419 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 43420 Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 43421 Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 43422 Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 43423 Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток П

43424 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

435 Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности

43508 Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43509 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43518 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43519 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности А

43520 Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43521	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43522	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43523	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43524	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
436	Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	
43608	Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П

43609	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43618	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43619	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43622	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

43623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
437	Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций	
43708	Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций	П
43709	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	П
43718	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных финансовых организаций	П
43719	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных финансовых организаций	А

43720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	П
43721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	А
43722	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	А
43723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
438	Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций	
43808	Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций	П

43809	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	П
43818	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций	П
43819	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций	А
43820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	П
43821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	А
43822	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	А
43823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

	43824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
439		Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций	
	43908	Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций	П
	43909	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	П
	43918	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций	П
	43919	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций	А
	43920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций	П
	43921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций	А

	43922 Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	А
	43923 Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
	43924 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
440	Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов	
	44008 Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов	П
	44009 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	П
	44018 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств юридических лиц – нерезидентов	П
	44019 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств юридических лиц – нерезидентов	А

44020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	П
44021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	А
44022	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	А
44023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
44024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

Прочие предоставленные средства

455	Прочие средства, предоставленные физическим лицам	
45510	Прочие средства, предоставленные физическим лицам	А

45511	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	А
45517	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	П
45518	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств физическим лицам	П
45519	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам	А
45520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	А
45521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	П
45522	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	П
457	Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам	
45709	Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам	А
45711	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	А

45717	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	П
45718	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств физическим лицам – нерезидентам	П
45719	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам – нерезидентам	А
45720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	А
45721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	П
45722	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	П
460	Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству	
46010	Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству	А
46011	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	А

46017	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	П
46018	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству	П
46019	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству	А
46020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	А
46021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	П
46022	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	П
461	Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
46110	Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

- 46111 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления А
- 46117 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П
- 46118 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П
- 46119 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления А
- 46120 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления А
- 46121 Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П

46122 Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П

462 Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации

46210 Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации А

46211 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации А

46217 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации П

46218 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации П

46219 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации А

46220 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации А

	46221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
	46222	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
463		Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
	46310	Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
	46311	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
	46317	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
	46318	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П

46319	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46322	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
464	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	
46410	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А

46411	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46417	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46418	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46419	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46420	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46421	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46422	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П

465	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	
46510	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46511	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46517	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46518	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46519	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А

46521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46522	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
466	Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	
46610	Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46611	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46617	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46618	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П

46619	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46620	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46621	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46622	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
467	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	
46710	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

- 46711 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46717 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46718 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46719 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46720 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46721 Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П

46722 Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П

468 Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности

46810 Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А

46811 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А

46817 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П

46818 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П

- 46819 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46820 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46821 Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46822 Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 469 Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности**
- 46910 Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А

- 46911 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46917 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46918 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46919 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46920 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46921 Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П

46922	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
470	Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям	
47010	Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям	А
47011	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	А
47017	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	П
47018	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям	П
47019	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям	А
47020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	А

47021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	П
47022	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	П
471	Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	
47110	Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	А
47111	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	А
47117	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	П
47118	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям	П
47119	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям	А

47120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	А
47121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	П
47122	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	П
472	Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям	
47210	Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям	А
47211	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	А
47217	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	П
47218	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям	П

47219	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям	А
47220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	А
47221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	П
47222	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	П
473	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам	
47310	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам	А
47311	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	А
47317	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	П

47318	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам	П
47319	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам	А
47320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	А
47321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	П
47322	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	П

Прочие активы и пассивы

474 Расчеты по отдельным операциям

47403	Расчеты с биржами	П
47404	Расчеты с биржами	А
47405	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	П
47406	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	А

47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	П
47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А
47416	Суммы, поступившие на расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения	П
47417	Суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения	А
47422	Обязательства по прочим финансовым операциям	П
47423	Требования по прочим финансовым операциям	А
47425	Резервы под обесценение	П
47432	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	А
47433	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	П

47434	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	А
47435	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	П
47436	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	А
47437	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	П
47470	Расчеты по договорам финансовой гарантии	П
47471	Расчеты по договорам финансовой гарантии	А
47472	Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии	П
47473	Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии	А
47474	Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

47475	Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
477	Операции финансовой аренды	
47701	Вложения в операции финансовой аренды	А
47702	Резервы под обесценение	П
479	Активы, переданные в доверительное управление	
47901	Денежные средства, переданные в доверительное управление	А
47902	Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления	А
47903	Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления	П
47904	Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление	П
47905	Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления	П
47911	Начисленные проценты на денежные средства, переданные в доверительное управление	А

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

480 **Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования**

48001 Расчеты по страховым премиям (взносам) со А
 страхователями по договорам страхования жизни

48002 Расчеты по страховым премиям (взносам) со П
 страхователями по договорам страхования жизни

48003 Расчеты по страховым премиям (взносам) со А
 страхователями по договорам страхования иного,
 чем страхование жизни

48004 Расчеты по страховым премиям (взносам) со П
 страхователями по договорам страхования иного,
 чем страхование жизни

48005 Расчеты со страховщиками по операциям А
 сострахования

48006 Расчеты со страховщиками по операциям П
 сострахования

48015 Расчеты по страховым премиям (взносам) А
 со страховыми агентами

48016 Расчеты по страховым премиям (взносам) П
 со страховыми агентами

48017	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	А
48018	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	П
48021	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	А
48022	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	П
48023	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	А
48024	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	П
48025	Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям	А
48027	Резервы под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования и перестрахования	П
48028	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	А
48029	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	П

48031	Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими	П
48038	Корректировка стоимости дебиторской задолженности по операциям страхования	А
48039	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	П
48040	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	А
48041	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48042	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48043	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
48044	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
48045	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
48046	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П

481	Расчеты с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями	
48101	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	А
48102	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	П
48103	Расчеты со станциями технического обслуживания	А
48104	Расчеты со станциями технического обслуживания	П
48105	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	А
48106	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	П
48107	Резервы под обесценение	П
482	Расчеты по операциям обязательного медицинского страхования	
48201	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	А
48202	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	П

48203	Фонд оплаты медицинских услуг	П
48204	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	А
48205	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	П
48206	Расчеты по регрессным требованиям	А
48207	Резервы под обесценение	П

Расчеты по пенсионным программам

483 Расчеты по программам НПО

48301	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	А
48302	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	П
48303	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	А
48304	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	П
48305	Расчеты по выплатам	П

48306	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48307	Расчеты с пенсионными агентами	А
48308	Расчеты с пенсионными агентами	П
48309	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48310	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48311	Резервы под обесценение	П
484	Расчеты по программам ОПС	
48401	Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений	П
48402	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	А
48403	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	П
48404	Расчеты по выплатам	П
48405	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48406	Расчеты с пенсионными агентами	А
48407	Расчеты с пенсионными агентами	П

48408	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48409	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48410	Резервы под обесценение	П

Займы выданные

485 Займы, выданные юридическим лицам

48501	Займы, выданные юридическим лицам	А
48502	Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам	А
48503	Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам	А
48504	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам	П
48505	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам	П
48506	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам	А
48507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	А

48508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	П
48509	Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам	П
48510	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам	П
48511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	А
48512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	П
486	Займы, выданные физическим лицам	
48601	Займы, выданные физическим лицам	А
48602	Начисленные проценты по займам, выданным физическим лицам	А
48603	Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам	А
48604	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам	П

48605	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам	П
48606	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов физическим лицам	А
48607	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	А
48608	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	П
48609	Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам	П
48610	Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам	П
48611	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам	А
48612	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам	П
487	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам	

- 48701 Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам А
- 48702 Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам А
- 48703 Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам А
- 48704 Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам П
- 48705 Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам П
- 48706 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам А
- 48707 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам А

48708	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	П
48709	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	П
48710	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	П
48711	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	А
48712	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	П
488	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам	
48801	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам	А
48802	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А

- 48803 Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам А
- 48804 Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам П
- 48805 Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам П
- 48806 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам А
- 48807 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам А
- 48808 Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам П
- 48809 Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам П

48810	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
48811	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	А
48812	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	П
489	Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	
48901	Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	А
48902	Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48903	Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48904	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48905	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам	П

48906	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам	А
48907	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48908	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48909	Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48910	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48911	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
48912	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
490	Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам	
49001	Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам	А
49002	Начисленные проценты по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А

49003	Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49004	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49005	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам	П
49006	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам	А
49007	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49008	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49009	Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49010	Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49011	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	А

49012 Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам П

491 Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам

49101 Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам А

49102 Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам А

49103 Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам А

49104 Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам П

49105 Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам П

49106 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам А

49107	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
49108	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
49109	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
49110	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
49111	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
49112	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
492	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам	

- | | | |
|-------|---|---|
| 49201 | Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам | А |
| 49202 | Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам | А |
| 49203 | Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам | А |
| 49204 | Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам | П |
| 49205 | Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам | П |
| 49206 | Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам | А |
| 49207 | Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам | А |

49208	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49209	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49210	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49211	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49212	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	П
493	Займы, выданные индивидуальным предпринимателям	
49301	Займы, выданные индивидуальным предпринимателям	А
49302	Начисленные проценты по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А

49303	Начисленные прочие доходы по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49304	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49305	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов индивидуальным предпринимателям	П
49306	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов индивидуальным предпринимателям	А
49307	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49308	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49309	Расчеты по процентам по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49310	Резервы под обесценение по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49311	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	А
49312	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	П

494	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям	
49401	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям	А
49402	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А
49403	Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А
49404	Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49405	Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям	П
49406	Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям	А
49407	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А

49408	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49409	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49410	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49411	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	А
49412	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	П
495	Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	
49501	Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49502	Начисленные проценты по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А

- | | | |
|-------|--|---|
| 49503 | Начисленные прочие доходы по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | А |
| 49504 | Расчеты по прочим доходам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | П |
| 49505 | Начисленные расходы, связанные с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | П |
| 49506 | Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | А |
| 49507 | Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | А |
| 49508 | Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | П |
| 49509 | Расчеты по процентам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня | П |

49510	Резервы под обесценение по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П

Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными инструментами

Вложения в долговые ценные бумаги

501	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
50104	Долговые ценные бумаги Российской Федерации	А
50105	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50106	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	А
50107	Долговые ценные бумаги прочих резидентов	А

50108	Долговые ценные бумаги иностранных государств	А
50109	Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50110	Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50118	Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50122	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50123	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50124	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50125	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50126	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50127	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50128	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П

50130	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50131	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50132	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50133	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50134	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50135	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А
50136	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50137	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50139	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50150	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А

50151	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50152	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50153	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50154	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50155	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50156	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50157	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50158	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50159	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П

50160	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50161	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50162	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50163	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50166	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50167	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
502	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
50205	Долговые ценные бумаги Российской Федерации	А
50206	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50207	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	А

50208	Долговые ценные бумаги прочих резидентов	А
50209	Долговые ценные бумаги иностранных государств	А
50210	Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50211	Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50218	Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50222	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50223	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50224	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50225	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50226	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50227	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П

50228	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50230	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50231	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50232	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50233	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50234	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50235	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А
50236	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50237	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50239	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А

50250	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50251	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50252	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50253	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50254	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50255	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50256	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50257	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50258	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А

50259	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П
50260	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50261	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50262	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50263	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50266	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50267	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
504	Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости	
50411	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) Российской Федерации	А

50412	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50413	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) кредитных организаций	А
50414	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих резидентов	А
50415	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) иностранных государств	А
50416	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) банков-нерезидентов	А
50417	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих нерезидентов	А
50418	Долговые ценные бумаги (кроме векселей), переданные без прекращения признания	А
50419	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50420	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50421	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П

50422 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П
50423 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50424 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50425 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50426 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	П
50450 Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	А
50451 Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50452 Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

50453	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50454	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	А
50455	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П
50456	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	А
50457	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П
50458	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	А
50459	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50460	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	А

50461	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50462	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	А
50463	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50464	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	А
50465	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	П

Вложения в долевые ценные бумаги

506	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
50605	Долевые ценные бумаги кредитных организаций	А
50606	Долевые ценные бумаги прочих резидентов	А
50607	Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50608	Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	А

50618	Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50622	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50623	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50624	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50625	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50626	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50627	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50628	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50629	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50630	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А

50631	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50640	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	А
50641	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций	А
50642	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных банков – нерезидентов	А
50643	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов	А
50670	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50671	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П

507	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
50705	Долевые ценные бумаги кредитных организаций	A
50706	Долевые ценные бумаги прочих резидентов	A
50707	Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	A
50708	Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	A
50709	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости	A
50718	Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	A
50722	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50723	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50724	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50725	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П

50726	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50727	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50728	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50729	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50730	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50731	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50736	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости	П
50737	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50740	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	А

50741	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций	А
50742	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных банков – нерезидентов	А
50743	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов	А
50770	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50771	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П
509	Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами	
50905	Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг	А
50906	Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг	А

50907 Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг П

50908 Резервы под обесценение П

Учтенные векселя

512 Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

51211 Векселя федеральных органов исполнительной власти А

51212 Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления А

51213 Векселя кредитных организаций А

51214 Векселя прочих резидентов А

51215 Векселя иностранных государств А

51216 Векселя банков-нерезидентов А

51217 Векселя прочих нерезидентов А

51218 Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы П

51219	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51220	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51221	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51222	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51223	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51224	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51225	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51226	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51227	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А

51228	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51229	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51230	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51231	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51250	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51251	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51252	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51253	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51254	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А

51255	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51256	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51257	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51258	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51259	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51260	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51261	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51262	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51263	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
513	Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	

51311	Векселя федеральных органов исполнительной власти	A
51312	Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	A
51313	Векселя кредитных организаций	A
51314	Векселя прочих резидентов	A
51315	Векселя иностранных государств	A
51316	Векселя банков-нерезидентов	A
51317	Векселя прочих нерезидентов	A
51318	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51319	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51320	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51321	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П

51322	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51323	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51324	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51325	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51326	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51327	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А
51328	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51329	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51330	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51331	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А

51350	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51351	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51352	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51353	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51354	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51355	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51356	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51357	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51358	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А

51359	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51360	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51361	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51362	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51363	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
515	Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости	
51511	Векселя федеральных органов исполнительной власти	А
51512	Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51513	Векселя кредитных организаций	А
51514	Векселя прочих резидентов	А
51515	Векселя иностранных государств	А

51516	Векселя банков-нерезидентов	А
51517	Векселя прочих нерезидентов	А
51518	Резервы под обесценение по векселям федеральных органов исполнительной власти	П
51519	Резервы под обесценение по векселям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51520	Резервы под обесценение по векселям кредитных организаций	П
51521	Резервы под обесценение по векселям прочих резидентов	П
51522	Резервы под обесценение по векселям иностранных государств	П
51523	Резервы под обесценение по векселям банков-нерезидентов	П
51524	Резервы под обесценение по векселям прочих нерезидентов	П
51550	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А

51551	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51552	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51553	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51554	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51555	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51556	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51557	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51558	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51559	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П

51560	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51561	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51562	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51563	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П

Выпущенные ценные бумаги

520 Выпущенные облигации

52008	Выпущенные облигации	П
52018	Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций	П
52019	Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций	А
52020	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций	П
52021	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций	А

52022	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52023	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
523	Выпущенные векселя	
52308	Выпущенные векселя	П
52318	Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей	П
52319	Расчеты по расходам, связанным с выпуском векселей	А
52320	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей	П
52321	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей	А
52322	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52323	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

Производные инструменты

526 Производные инструменты

52601 Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод А

52602 Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод П

52603 Корректировка справедливой стоимости производных инструментов А

52604 Корректировка справедливой стоимости производных инструментов П

527 Встроенные производные инструменты

52701 Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод А

52702 Встроенные производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод П

528 Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования

52801 Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) П

52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
530	Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента	
53001	Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента	П

Раздел 6. Средства и имущество

Участие

601	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах	
60101	Акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	А

60102	Акции дочерних и ассоциированных организаций	А
60103	Акции дочерних и ассоциированных банков – нерезидентов	А
60104	Акции дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов	А
60106	Паи паевых инвестиционных фондов	А
60111	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных кредитных организаций	П
60112	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций	П
60113	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных банков – нерезидентов	П
60114	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов	П
60115	Резервы под обесценение паев паевых инвестиционных фондов	П
60118	Акции, паи, переданные без прекращения признания	А
602	Прочее участие	

60201 Средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	А
60202 Средства, внесенные в уставные капиталы организаций	А
60203 Средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков – нерезидентов	А
60204 Средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов	А
60205 Средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах	А
60206 Резервы под обесценение	П
60210 Паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня)	А
60211 Начисления на паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня)	А
60220 Переоценка долей участия – отрицательные разницы	П
60221 Переоценка долей участия – положительные разницы	А

Расчеты с дебиторами и кредиторами

603 Расчеты с дебиторами и кредиторами

60301	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	П
60302	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	А
60303	Расчеты по средствам отчислений от страховых премий	П
60305	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	П
60306	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	А
60307	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	П
60308	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	А
60309	Налог на добавленную стоимость, полученный	П
60310	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	А
60311	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П

60312	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	А
60313	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	П
60314	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	А
60315	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам	А
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	П
60322	Расчеты с прочими кредиторами	П
60323	Расчеты с прочими дебиторами	А
60324	Резервы под обесценение	П
60328	Расчеты по налогу на прибыль	П
60329	Расчеты по налогу на прибыль	А
60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	А
60331	Расчеты с покупателями и клиентами	П
60332	Расчеты с покупателями и клиентами	А

60333	Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО	П
60334	Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО	А
60335	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	П
60336	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	А
60345	Корректировка стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды	А
60347	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	А
60349	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	П
60350	Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	А

Основные средства

604 Основные средства

60401	Основные средства (кроме земли)	А
60404	Земля	А

60406	Накопленное обесценение основных средств	П
60414	Амортизация основных средств (кроме земли)	П
60415	Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств	А

Аренда

608 Аренда

60804	Имущество, полученное в финансовую аренду	А
60805	Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду	П
60806	Арендные обязательства	П
60807	Вложения в приобретение активов в форме права пользования	А
60808	Накопленное обесценение активов в форме права пользования	П

Нематериальные активы

609 Нематериальные активы

60901	Нематериальные активы	А
-------	-----------------------	---

60903	Амортизация нематериальных активов	П
60905	Деловая репутация	А
60906	Вложения в создание и приобретение нематериальных активов	А

Запасы

610 Запасы

61002	Запасные части	А
61003	Бланки строгой отчетности	А
61008	Материалы	А
61009	Инвентарь и принадлежности	А
61010	Издания	А
61013	Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества	А
61014	Товары	А
61015	Незавершенное производство	А
61016	Резервы под обесценение запасов	П

611	Получение имущества и (или) его годных остатков	
61101	Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	А

Выбытие и реализация

612	Выбытие и реализация	
61209	Выбытие (реализация) имущества	—
61210	Выбытие (реализация) ценных бумаг	—
61211	Реализация услуг финансовой аренды	—
61212	Выбытие (реализация) и погашение приобретенных прав требования	—
61213	Выбытие (реализация) драгоценных металлов	—
61215	Погашение выданных (размещенных) займов имуществом, полученным от заемщиков	—
61216	Новация долга в заемное обязательство (замена долга заемным обязательством)	—
61217	Выбытие (реализация) выданных займов и банковских вкладов	—

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

615	Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	
61501	Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	П
61502	Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений	П
61503	Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям	П
61504	Резервы – оценочные обязательства по судебным искам	П

Вспомогательные счета

616	Вспомогательные счета	
61601	Вспомогательный счет для отражения выбытия производных инструментов и расчетов по промежуточным платежам	–
61603	Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств	–

**Отложенные налоговые обязательства и отложенные
налоговые активы**

617	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	
61701	Отложенное налоговое обязательство	П
61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	А
61703	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	А

Инвестиционное имущество

619	Инвестиционное имущество	
61901	Инвестиционное имущество – земля	А
61902	Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду	А
61903	Инвестиционное имущество (кроме земли)	А
61904	Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду	А
61905	Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости	А

61906	Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду	А
61907	Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости	А
61908	Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду	А
61909	Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)	П
61910	Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду	П
61911	Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества	А
61913	Накопленное обесценение инвестиционного имущества	П

Долгосрчные активы, предназначенные для продажи

620	Долгосрчные активы, предназначенные для продажи	
62001	Долгосрчные активы, предназначенные для продажи	А

62003 Долгосрочные активы, предназначенные для А
продажи, ранее учитываемые как инвестиционное
имущество, оцениваемое по справедливой стоимости

**Средства труда и предметы труда, полученные по договорам
отступного, залога, назначение которых не определено**

**621 Средства труда и предметы труда, полученные
по договорам отступного, залога, назначение
которых не определено**

62101 Средства труда, полученные по договорам А
отступного, залога, назначение которых не
определено

62102 Предметы труда, полученные по договорам А
отступного, залога, назначение которых не
определено

Паевой фонд

622 Паевой фонд

62201 Обязательные паевые взносы П

62202 Добровольные паевые взносы П

62203 Начисления на обязательные паевые взносы П

62204 Начисления на добровольные паевые взносы П

Раздел 7. Финансовые результаты

708 Прибыль (убыток) прошлого года

70801 Прибыль прошлого года П

70802 Убыток прошлого года А

710 Процентные доходы

71001 Процентные доходы П

71002 Комиссионные доходы П

71003 Комиссионные расходы и затраты по сделке,
уменьшающие процентные доходы А

71004 Премии, уменьшающие процентные доходы А

71005 Корректировки, увеличивающие процентные доходы,
на разницу между процентными доходами за
отчетный период, рассчитанными с применением
ставки дисконтирования, и процентными доходами,
начисленными без применения ставки
дисконтирования П

71006 Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования А

711 Процентные расходы

71101 Процентные расходы А

71102 Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы А

71103 Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования А

71104 Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования П

712	Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	
71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение	П
71202	Расходы по формированию резервов под обесценение	А
713	Доходы и расходы по пенсионной деятельности	
71309	Выручка по страхованию по договорам НПО	П
71310	Расходы по страхованию по договорам НПО	А
71311	Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО	П
71312	Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО	А
71313	Компонент убытка по договорам НПО	А
71314	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО	П
71315	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	П

71316	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	А
71317	Выручка по страхованию по договорам ОПС	П
71318	Расходы по страхованию по договорам ОПС	А
71319	Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС	П
71320	Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС	А
71321	Компонент убытка по договорам ОПС	А
71322	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС	П
71323	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	П
71324	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	А
714	Доходы и расходы по страховой деятельности	
71419	Выручка по договорам страхования жизни	П
71420	Расходы по договорам страхования жизни	А

71421	Уменьшение расходов по договорам страхования жизни	П
71422	Финансовые доходы по договорам страхования жизни	П
71423	Финансовые расходы по договорам страхования жизни	А
71424	Компонент убытка по договорам страхования жизни	А
71425	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования жизни	П
71426	Прочие доходы по страхованию жизни	П
71427	Прочие расходы по страхованию жизни	А
71428	Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни	А
71429	Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
71430	Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
71431	Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
71432	Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П

71433	Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
71434	Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71435	Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71436	Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71437	Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71438	Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71439	Компонент убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71440	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71441	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни	П
71442	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни	А

71443	Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71444	Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71445	Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71446	Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71447	Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71448	Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71449	Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71450	Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П

715	Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами	
71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	П
71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	А
71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами	П
71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами	А
71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами	П
71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами	А
71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	П
71508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	А

71509	Доходы от производных инструментов	П
71510	Расходы по производным инструментам	А
71511	Доходы от операций с иностранной валютой	П
71512	Расходы по операциям с иностранной валютой	А
71513	Доходы от операций с драгоценными металлами	П
71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами	А
716	Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг	
71601	Комиссионные и аналогичные доходы	П
71602	Доходы от оказания услуг	П
717	Доходы и расходы по другим операциям	
71701	Доходы по другим операциям	П
71702	Расходы по другим операциям	А
718	Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности	
71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	П

	71802 Расходы, связанные с обеспечением деятельности	А
719	Налог на прибыль	
	71901 Текущий налог на прибыль	А
	71902 Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
	71903 Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
720	Процентные доходы прошлого года	
	72001 Процентные доходы	П
	72002 Комиссионные доходы	П
	72003 Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы	А
	72004 Премии, уменьшающие процентные доходы	А
	72005 Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П

72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
721	Процентные расходы прошлого года	
72101	Процентные расходы	А
72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы	А
72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П

722	Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года	
72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение	П
72202	Расходы по формированию резервов под обесценение	А
723	Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года	
72309	Выручка по страхованию по договорам НПО	П
72310	Расходы по страхованию по договорам НПО	А
72311	Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО	П
72312	Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО	А
72313	Компонент убытка по договорам НПО	А
72314	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО	П
72315	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	П

72316	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	А
72317	Выручка по страхованию по договорам ОПС	П
72318	Расходы по страхованию по договорам ОПС	А
72319	Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС	П
72320	Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС	А
72321	Компонент убытка по договорам ОПС	А
72322	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС	П
72323	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	П
72324	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	А
724	Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года	
72419	Выручка по договорам страхования жизни	П
72420	Расходы по договорам страхования жизни	А

72421	Уменьшение расходов по договорам страхования жизни	П
72422	Финансовые доходы по договорам страхования жизни	П
72423	Финансовые расходы по договорам страхования жизни	А
72424	Компонент убытка по договорам страхования жизни	А
72425	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования жизни	П
72426	Прочие доходы по страхованию жизни	П
72427	Прочие расходы по страхованию жизни	А
72428	Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни	А
72429	Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
72430	Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
72431	Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
72432	Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П

- 72433 Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни А
- 72434 Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни П
- 72435 Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни А
- 72436 Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни П
- 72437 Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни П
- 72438 Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни А
- 72439 Компонент убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни А
- 72440 Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни П
- 72441 Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни П
- 72442 Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни А

72443	Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72444	Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72445	Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72446	Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72447	Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72448	Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72449	Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72450	Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П

725	Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года	
72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	П
72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	А
72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами	П
72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами	А
72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами	П
72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами	А
72507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	П
72508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	А

72509	Доходы от производных инструментов	П
72510	Расходы по производным инструментам	А
72511	Доходы от операций с иностранной валютой	П
72512	Расходы по операциям с иностранной валютой	А
72513	Доходы от операций с драгоценными металлами	П
72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами	А
726	Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года	
72601	Комиссионные и аналогичные доходы	П
72602	Доходы от оказания услуг	П
727	Доходы и расходы по другим операциям прошлого года	
72701	Доходы по другим операциям	П
72702	Расходы по другим операциям	А
728	Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года	
72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	П

72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности	А
729	Налог на прибыль прошлого года	
72901	Текущий налог на прибыль	А
72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П

Глава В. Внебалансовые счета

Номер счета	Наименование счета	Признак счета
-------------	--------------------	---------------

Разделы 1–3

(счета разделов 1–3 для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств не открываются)

Раздел 4. Расчетные операции и документы

Разные ценности и документы

912	Разные ценности и документы	
91202	Разные ценности и документы	А

91203 Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию А

91207 Бланки А

91209 Денежные средства, права на которые не принадлежат некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй А

91223 Бланки строгой отчетности А

Раздел 5. Арендные операции, займы выданные, условные обязательства и условные требования

913 Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства

91311 Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам П

91312 Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов П

91313 Драгоценные металлы, принятые в обеспечение по размещенным средствам П

91314 Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе П

	91315 Выданные гарантии и поручительства	П
	91318 Условные обязательства некредитного характера	П
	91322 Прочие условные обязательства	П
914	Активы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам, и условные требования кредитного характера	
	91411 Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам	А
	91412 Имущество, переданное в обеспечение по привлеченным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов	А
	91413 Драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам	А
	91414 Полученные гарантии и поручительства	А
	91416 Неиспользованные кредитные линии по получению кредитов	А
	91417 Неиспользованные лимиты по получению денежных средств в виде овердрафта и под лимит задолженности	А

91418 Номинальная стоимость приобретенных прав требования А

91419 Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе А

915 Арендные операции

91501 Основные средства, переданные в аренду А

91502 Другое имущество, переданное в аренду А

91506 Имущество, переданное в финансовую аренду А

91507 Основные средства, полученные по договорам аренды П

91508 Другое имущество, полученное по договорам аренды П

Раздел 6. Задолженность, вынесенная за баланс

**917 Задолженность по процентным платежам по
основному долгу, списанному из-за невозможности
взыскания**

91702 Неполученные проценты по займам, списанным с баланса А

91703 Неполученные проценты по прочим размещенным средствам, списанным с баланса А

918	Задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания	
91801	Задолженность по прочим размещенным средствам, списанная за счет резервов под обесценение	А
91804	Задолженность по займам, списанная за счет резервов под обесценение	А
919	Задолженность по финансовым активам, списанная с баланса в связи с заключением соглашений о финансировании участия в кредите (займе)	
91901	Задолженность по основному долгу	А
91902	Задолженность по начисленным процентам	А
91903	Задолженность по прочим доходам	А

Раздел 7. Корреспондирующие счета

99998	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А
99999	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи	П

Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Номер счета	Наименование счета	Признак счета
-------------	--------------------	---------------

Раздел 1. Требования по производным инструментам

933 Требования по поставке денежных средств

93313 Требования по поставке денежных средств А

93314 Требования по поставке денежных средств от нерезидентов А

934 Требования по поставке драгоценных металлов

93413 Требования по поставке драгоценных металлов А

93414 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов А

935 Требования по поставке ценных бумаг

93513 Требования по поставке ценных бумаг А

93514 Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов А

936 Требования по поставке производных инструментов

93613 Требования по поставке производных инструментов А

93614 Требования по поставке производных инструментов А
от нерезидентов

937 Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов

93713 Требования по поставке прочих базисных (базовых) А
активов

93714 Требования по поставке прочих базисных (базовых) А
активов от нерезидентов

**Раздел 2. Требования по прочим договорам (сделкам), по которым
расчеты и поставка осуществляются не ранее
следующего дня после дня заключения договора (сделки)**

939 Требования по поставке денежных средств

93901 Требования по поставке денежных средств А

93902 Требования по поставке денежных средств от А
нерезидентов

940 Требования по поставке драгоценных металлов

94001 Требования по поставке драгоценных металлов А

94002 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов А

941 Требования по поставке ценных бумаг

94101 Требования по поставке ценных бумаг А

94102 Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов А

Раздел 3. Обязательства по производным инструментам

963 Обязательства по поставке денежных средств

96313 Обязательства по поставке денежных средств П

96314 Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов П

964 Обязательства по поставке драгоценных металлов

96413 Обязательства по поставке драгоценных металлов П

96414 Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов П

965 Обязательства по поставке ценных бумаг

96513 Обязательства по поставке ценных бумаг П

	96514	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов		П
966		Обязательства по поставке производных инструментов		
	96613	Обязательства по поставке производных инструментов		П
	96614	Обязательства по поставке производных инструментов от нерезидентов		П
967		Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов		
	96713	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов		П
	96714	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов		П
	Раздел 4. Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)			
969		Обязательства по поставке денежных средств		
	96901	Обязательства по поставке денежных средств		П

96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П
970	Обязательства по поставке драгоценных металлов	
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П
971	Обязательства по поставке ценных бумаг	
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П
Раздел 5. Корреспондирующие счета		
99996	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А
99997	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи	П

**Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета
для некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств**

Часть I. Общая часть

1. Некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств (далее – План счетов), предусмотренном настоящим приложением.

2. Некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством ведется бухгалтерский учет операций посредством двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные по счетам синтетического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам аналитического учета.

Операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

3. Счета в Плане счетов имеют признак: активный или пассивный.

Балансовые счета без признака счета вводятся в План счетов для контроля над своевременным отражением операций. По состоянию на конец дня, в котором совершались операции, не должно быть остатков по счетам без признака счета.

4. В аналитическом учете на счетах второго порядка, определенных в Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное (часть IV настоящего приложения), некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством открываются парные лицевые счета. Допускается наличие остатка только на одном лицевом счете из открытой пары – активном или пассивном. Отражение операции некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством начинается по лицевому счету, имеющему сальдо (остаток). В случае если на лицевом счете образуется сальдо (остаток), противоположное признаку счета (на пассивном счете дебетовое или на активном кредитовое), оно должно переноситься некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством бухгалтерской записью на парный лицевой счет по учету средств. В случае если образовалось сальдо (остатки) на обоих парных лицевых счетах, меньшее сальдо перечисляется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на счет с большим сальдо бухгалтерской записью.

Образование в учете дебетового сальдо по пассивному счету или кредитового сальдо по активному счету не допускается.

5. Счета в иностранной валюте открываются некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на любых счетах Плана счетов, на которых учитываются операции в иностранной валюте. Учет операций в иностранной валюте ведется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на тех же счетах второго порядка, на которых учитываются операции в рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в иностранных валютах.

В номер лицевого счета, открываемого для учета операций в иностранной валюте, включается трехзначный код иностранной валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ).

В номер лицевого счета, открываемого для учета операций в валюте Российской Федерации, включается признак рубля «810».

6. Счета аналитического учета ведутся некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в иностранной валюте либо в иностранной валюте и рублях. Счета синтетического учета ведутся только в рублях.

При ведении некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством счетов аналитического учета только в иностранной валюте итог остатков по всем лицевым счетам в иностранных валютах балансового счета второго порядка должен отражаться в регистрах бухгалтерского учета и в типовых формах аналитического и синтетического учета в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹ (далее – официальный курс иностранной валюты). Эти данные должны использоваться некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством для сверки аналитического учета с синтетическим учетом.

Все совершаемые некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством операции в иностранной валюте должны отражаться в бухгалтерском балансе только в рублях. По решению некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства для дополнительного контроля и анализа операций в иностранной валюте некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство должны разработать специальные учетные регистры.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790.

7. Понятия «резидент», «нерезидент» применяются в настоящем приложении в значениях, установленных пунктами 6 и 7 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»¹ соответственно.

8. Счета по учету резервов под обесценение (№№ 10630, 10631, 20321, 20505, 20506, 20615, 20616, 20805, 30410, 30607, 31003, 35561, 35621, 45517, 45717, 46017, 46117, 46217, 46317, 46417, 46517, 46617, 46717, 46817, 46917, 47017, 47117, 47217, 47317, 47425, 47702, 47904, 47905, 48027, 48107, 48207, 48311, 48410, 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510, 50419, 50420, 50421, 50422, 50423, 50424, 50425, 50426, 50736, 50737, 50908, 51518, 51519, 51520, 51521, 51522, 51523, 51524, 60111, 60112, 60113, 60114, 60115, 60206, 60324, 60406, 60808, 61016, 61913) предназначаются для учета формирования (доначисления), восстановления (уменьшения) и движения резервов под обесценение. Счета являются пассивными. Формирование (доначисление) резервов отражается по кредиту счетов в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение. По дебету счетов по учету резервов под обесценение отражаются восстановление (уменьшение) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, уменьшение (списание за счет резерва под обесценение) валовой балансовой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство обоснованно не ожидает.

Аналитический учет ведется в валюте Российской Федерации. Аналитический учет должен обеспечить получение информации о созданных резервах в отношении объектов имущества, а также активов (требований).

9. При применении Плана счетов некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2019, № 49, ст. 6957.

учет находящегося у нее (у него) имущества других юридических лиц ведется обособленно от имущества, принадлежащего ей (ему) на праве собственности.

10. Некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, которые являются учредителем управления, отражаются активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы на балансовых счетах, предусмотренных главой А части II настоящего приложения, как если бы они управлялись некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй. Аналитический учет должен обеспечивать обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов.

11. Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации приводятся в частях V–VIII настоящего приложения, отчета о финансовых результатах бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства – в части VII настоящего приложения.

Некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами, применяющими Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 612-П), применяются символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах для отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, предусмотренные приложением 2 к Положению Банка России № 612-П.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 11 декабря 2017 года, регистрационный № 49203, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 18 декабря 2018 года № 5021-У (зарегистрировано Минюстом России 14 января 2019 года, регистрационный № 53337), от 22 мая 2019 года № 5149-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54943), от 14 сентября 2020 года № 5545-У (зарегистрировано Минюстом России 5 ноября 2020 года, регистрационный № 60759), от 10 ноября 2020 года № 5617-У (зарегистрировано Минюстом России 10 декабря 2020 года, регистрационный № 61382), от 19 августа 2021 года № 5894-У (зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65120).

Часть II. Характеристика счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств

Глава А. Балансовые счета

Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

Счет № 102 «Уставный капитал, вклады и взносы некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств»

1.1. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством ее (его) уставного капитала, вкладов и взносов. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство, являющиеся акционерным обществом, должны вести учет на счете № 10207. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агенство, являющиеся обществом с ограниченной ответственностью, должны вести учет на счете № 10208. Некоммерческие организации должны вести учет на счете № 10209. Унитарные предприятия должны вести учет на счете № 10211. Товарищества должны вести учет на счете № 10212. Счета №№ 10207–10209, 10211, 10212 пассивные.

По кредиту счетов №№ 10207–10209, 10211, 10212 отражаются суммы поступлений в уставный капитал (совокупный вклад, уставный фонд, складочный капитал) в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету имущества, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками, при увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала и нераспределенной прибыли – в корреспонденции со счетами №№ 10601, 10602, 10801.

По дебету счетов №№ 10207–10209, 10211, 10212 отражаются суммы уменьшения уставного капитала (совокупного вклада, уставного фонда, складочного капитала):

при уменьшении уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, созданных в форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, – в корреспонденции со счетом по учету собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных организацией;

при возврате средств складочного капитала некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, являющихся товариществом, выбывшим участникам – в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Аналитический учет по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами, отличными от публичного акционерного общества, открываются лицевые счета для каждого акционера (участника).

Счет № 105 «Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством»

1.2. На счете № 105 ведутся счета второго порядка:

в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве, являющихся акционерным обществом, – по учету выкупленных акций;

в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве, являющихся обществом с ограниченной ответственностью, – по учету выкупленных долей.

Счета № 10501 и № 10502 активные.

По дебету счетов № 10501 и № 10502 отражаются суммы выкупленных долей (акций) участников в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам), расчетными счетами, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По кредиту счетов № 10501 и № 10502 отражаются суммы:

при уменьшении уставного капитала – в корреспонденции со счетами по учету уставного капитала, счетами по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли;

при продаже некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством выкупленных долей (акций) другим участникам, акционерам – в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами.

В аналитическом учете в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве, являющихся акционерным обществом, ведутся лицевые счета по типам акций; в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве, являющихся обществом с ограниченной ответственностью, ведется один лицевой счет.

Счет № 106 «Добавочный капитал»

1.3. Назначение счета – учет добавочного капитала. Счета №№ 10601–10603, 10609, 10611, 10612, 10614, 10619, 10621, 10622, 10624, 10627, 10628, 10630, 10631, 10636 пассивные; счета №№ 10605, 10610, 10613, 10620, 10623, 10625, 10626, 10629, 10637 активные.

На счете № 10601 учитывается прирост (уменьшение) стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, при переоценке. Счет корреспондирует со счетом по учету основных средств (кроме земли), счетом по учету амортизации основных средств (кроме земли), счетом по учету имущества, полученного в финансовую аренду, счетом по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль.

На счете № 10602 учитывается доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

По дебету счетов № 10601 и № 10602 суммы отражаются только в случае:

погашения за счет средств, учтенных на счете № 10601, сумм снижения стоимости основных средств, выявившихся по результатам их переоценки;

направления при выбытии объекта основных средств сумм его дооценки за вычетом остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль на счет по учету нераспределенной прибыли;

направления сумм, учтенных на счетах № 10601 и № 10602, на увеличение уставного капитала некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, являющихся коммерческими организациями;

направления сумм, учтенных на счете № 10602, на погашение убытков.

Аналитический учет на счете по учету добавочного капитала № 10601 ведется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством по объектам переоцениваемых основных средств. Аналитический учет на счете по учету добавочного капитала № 10602 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счете № 10603 учитывается положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета № 10603 отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета № 10603 отражаются суммы:

уменьшения положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в корреспонденции со счетами по учету положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их выбытии (реализации) в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, счетами по учету нераспределенной прибыли или непокрытого убытка от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами.

На счете № 10605 учитывается отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета № 10605 отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету отрицательных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета № 10605 отражаются суммы:

уменьшения отрицательной переоценки в корреспонденции со счетами по учету отрицательных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их выбытии

(реализации) в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, счетами по учету нераспределенной прибыли или непокрытого убытка по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами.

Аналитический учет по счетам № 10603 и № 10605 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счете № 10609 учитывается сумма отложенного налога на прибыль в добавочном капитале, которая уменьшит подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах. Счет корреспондирует со счетом по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или со счетом по учету отложенного налогового обязательства.

На счете № 10610 учитывается сумма отложенного налога на прибыль в добавочном капитале, которая увеличит подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах. Счет корреспондирует со счетами по учету отложенного налогового обязательства или счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам и по учету прироста стоимости основных средств при переоценке.

На счете № 10611 учитывается прирост (уменьшение) стоимости нематериальных активов при переоценке. Счет корреспондирует со счетами по учету нематериальных активов, счетами по учету амортизации нематериальных активов и счетами по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль.

По дебету счета № 10611 суммы списываются только в случае: погашения за счет средств, учтенных на счете № 10611, сумм снижения стоимости нематериальных активов, выявившихся по результатам его переоценки;

направления при выбытии нематериального актива сумм его дооценки

за вычетом остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль на счет по учету нераспределенной прибыли.

Аналитический учет на счете по учету добавочного капитала № 10611 ведется по переоцениваемым объектам нематериальных активов.

На счете № 10612 учитывается уменьшение обязательств (увеличение требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке. На счете № 10613 учитывается увеличение обязательств (уменьшение требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке.

По кредиту счета № 10612 отражаются суммы уменьшения обязательств (увеличения требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определенные при переоценке на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, рентабельности (доходности) активов пенсионного плана, сформированных за счет сумм ранее направленных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 10612 списываются суммы, ранее накопленные в результате уменьшения обязательств (увеличения требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, в корреспонденции со

счетами по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 10613 отражаются суммы увеличения обязательств (уменьшения требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, вследствие корректировок, определенных на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, рентабельности (доходности) активов, сформированных за счет сумм ранее направленных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

По кредиту счета № 10613 списываются суммы, ранее накопленные в результате увеличения обязательств (уменьшения требований) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

При принятии решения некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством о ликвидации обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращении договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией остатки, числящиеся на счетах

№ 10612 и № 10613, за вычетом относящегося к обязательствам (требованиям) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, остатка на счете по учету уменьшения (увеличения) добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, списываются на счет по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет по счетам № 10612 и № 10613 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам выплат и в разрезе заключенных договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией.

На счете № 10614 учитывается безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами (участниками). По кредиту счета № 10614 отражается полученное безвозмездное финансирование в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида безвозмездного финансирования. По дебету счета № 10614 отражаются направления сумм на погашение убытков.

Аналитический учет на счете № 10614 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Операции по счетам №№ 10619, 10620, 10622–10625 отражаются в соответствии с главами 2–5 Положения Банка России от 5 октября 2015 года № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 496-П), главами 2 и 8 Положения Банка России № 612-П.

На счетах № 10622 и № 10623 учитывается также переоценка финансовых активов (кроме ценных бумаг, выданных (размещенных) займов

¹ Зарегистрировано Минюстом России 30 октября 2015 года, регистрационный № 39570, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303).

и банковских вкладов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Аналитический учет на счетах №№ 10619, 10620, 10622–10625 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счете № 10621 учитываются вклады в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

Счет корреспондирует со счетами по учету денежных средств и иными счетами в зависимости от вида имущества, внесенного в качестве вклада.

По кредиту счета № 10621 отражаются суммы поступлений внесенных вкладов в имущество в корреспонденции со счетами по учету кассы (при внесении вкладов физическими лицами), расчетными счетами и иными счетами в зависимости от вида имущества, внесенного в качестве вклада.

По дебету счета № 10621 отражаются суммы уменьшения вкладов в имущество, в том числе направленные на погашение убытков.

Аналитический учет по счету № 10621 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счетах № 10626 и № 10627 учитывается переоценка, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по обязательству.

На счетах № 10628 и № 10629 учитывается положительная (отрицательная) переоценка денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

На счетах № 10630 и № 10631 учитываются резервы под обесценение по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Аналитический учет по счетам №№ 10626–10631 определяется

некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счетах № 10636 и № 10637 учитываются финансовые доходы и финансовые расходы, признанные в прочем совокупном доходе в результате деагрегирования.

По кредиту счета № 10636 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, денежных потоков по выполнению (ООЧП и ОВТ), компонента убытка, рискованной поправки на нефинансовый риск (ООЧП и ОВТ) по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, денежных потоков по выполнению, рискованной поправки на нефинансовый риск, требований к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат, компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, РППО, корректировки РППО, рискованной поправки на нефинансовый риск, компонента убытка по договорам НПО;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления (ООЧП и ОВТ), выплатного резерва (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц (ООЧП и ОВТ), по договорам ОПС.

По дебету счета № 10636 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае деагрегирования по договорам страхования

жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, по договорам НПО и ОПС в корреспонденции со счетами финансовых доходов по страхованию №№ 71311, 71319, 71422, 71429, 71437, 71445;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав капитала в случае деагрегирования по договорам страхования жизни, НПО и ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в корреспонденции со счетами № 10801 и № 10901;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в случае деагрегирования в состав денежных потоков по выполнению в корреспонденции со счетами денежных потоков по выполнению (ООЧП и ОВТ) по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, без условий прямого участия;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в случае деагрегирования по договорам ОПС, оцениваемым с применением общей модели, в состав пенсионных накоплений в корреспонденции со счетами пенсионных накоплений на этапе накопления (ООЧП и ОВТ), выплатного резерва (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц (ООЧП и ОВТ), по договорам ОПС, учитываемым по общей модели.

По дебету счета № 10637 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, денежных потоков по выполнению (ООЧП и ОВТ), рисков поправки на нефинансовый риск (ООЧП и ОВТ), компонента убытка по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, денежных потоков по выполнению, рисков поправки на нефинансовый риск, требований к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат, компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления (ООЧП и ОВТ), выплатного резерва (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц (ООЧП и ОВТ) по договорам ОПС;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету маржи, РППО, корректировки РППО, рисков поправки на нефинансовый риск, компонента убытка по договорам НПО.

По кредиту счета № 10637 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае деагрегирования по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, по

договорам НПО и ОПС в корреспонденции со счетами финансовых расходов по страхованию №№ 71312, 71320, 71423, 71430, 71438, 71446;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав капитала в случае деагрегирования по договорам страхования жизни, НПО и ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в корреспонденции со счетами № 10801 и № 10901;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетами денежных потоков по выполнению (ООЧП и ОВТ) по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, без условий прямого участия;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в случае деагрегирования по договорам НПО, оцениваемым с применением общей модели, в состав РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП и ОВТ);

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в случае деагрегирования по договорам ОПС, оцениваемым с применением общей модели, в состав пенсионных накоплений в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления (ООЧП и ОВТ), выплатного резерва (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата (ООЧП и ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц (ООЧП и ОВТ).

Аналитический учет по счетам № 10636 и № 10637 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 107 «Резервный и другие фонды»

1.4. Назначение счета – учет средств резервного фонда и других фондов, образованных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами инструментами, классифицированными как долевой инструмент в соответствии с пунктом 16 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»¹ (далее соответственно – МСФО (IAS) 32, долевой инструмент). Счета № 10701 и № 10703 пассивные.

По кредиту счета № 10701 отражаются суммы, направленные на формирование (пополнение) резервного фонда, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, счетами по учету нераспределенной прибыли, счетами по учету целевого финансирования некоммерческих организаций.

По дебету счета № 10701 отражаются суммы использования средств резервов некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940) (далее – приказ Минфина России № 217н), с изменением, внесенным приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н).

По кредиту счета № 10703 отражаются:

суммы, направленные на формирование (пополнение) фондов, образованных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, счетами по учету нераспределенной прибыли, счетами по учету целевого финансирования некоммерческих организаций;

суммы, направленные на формирование резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, в корреспонденции со счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

По дебету счета № 10703 отражаются суммы:

использования средств фондов в корреспонденции со счетом по учету непокрытых убытков;

восстановления (уменьшения) сформированного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетом по учету доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности;

использования средств резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетами по учету капитала.

Аналитический учет по счетам № 10701 и № 10703 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 108 «Нераспределенная прибыль»

№ 109 «Непокрытый убыток»

1.5. Назначение счетов – учет сумм прибыли, не распределенной между акционерами (участниками) (счет № 10801), и непокрытого убытка (счет № 10901). Счет № 10801 пассивный; счет № 10901 активный.

По кредиту счета № 10801 отражаются суммы прибыли, оставленные по решению годового собрания акционеров (участников) в распоряжении некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (за исключением сумм, направленных на формирование резервов), дивиденды, не востребованные акционерами (участниками), а также суммы добавочного капитала (счет № 10601), направление собственных средств на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений и распределение дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в состав собственных средств.

По дебету счета № 10801 суммы списываются при направлении нераспределенной прибыли:

- на увеличение уставного капитала;

- на пополнение резервов;

- на погашение убытков;

- на начисление дивидендов (распределенной между участниками части прибыли);

- на направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений;

- на распределение дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в состав собственных средств;

- на целевое финансирование некредитной финансовой организации, являющейся некоммерческой организацией.

На счете № 10901 учитывается убыток некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, отраженный в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, до его покрытия.

По дебету счета № 10901 отражается сумма убытка, утвержденная годовым собранием акционеров (участников), в корреспонденции со счетом по учету убытка прошлого года.

По кредиту счета № 10901 отражаются погашаемые суммы убытка в корреспонденции со счетом по учету добавочного капитала (счет № 10602), счетами по учету резервного фонда, счетами по учету нераспределенной прибыли, счетами по учету прибыли прошлого года.

По счетам № 10801 и № 10901 также осуществляются бухгалтерские записи, связанные с исправлением выявленных существенных ошибок предыдущих лет.

Аналитический учет по счетам № 10801 и № 10901 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 110 «Целевое финансирование некоммерческих организаций»

1.6. Назначение счета – учет целевых поступлений (материальная помощь) участников (учредителей) некоммерческих организаций, включая членские взносы. Счет № 11001 пассивный.

По дебету счета № 11001 отражается списание сумм членских взносов пайщиков некоммерческой организации в корреспонденции со счетами по учету сумм непокрытого убытка, счетами по учету резервного и других фондов.

По кредиту счета № 11001 отражаются поступления членских взносов пайщиков некоммерческой организации в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 111 «Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)»

1.7. Назначение счета – учет сумм начисленных дивидендов (распределенной части прибыли между участниками). Счет № 11101 активный.

По дебету счета № 11101 отражаются суммы начисленных промежуточных дивидендов и дивидендов, начисленных по решению годового собрания акционеров (участников) (распределенной части прибыли между участниками), в корреспонденции со счетом по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По кредиту счета № 11101 списываются суммы начисленных промежуточных дивидендов и дивидендов, начисленных по решению годового собрания акционеров (участников) (распределенной части прибыли между участниками), в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания акционеров (участников) о выплате (объявлении) дивидендов (распределении части прибыли между участниками).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 112 «Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства»

1.8. Назначение счета – учет суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»¹. Счет № 11201 пассивный.

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н с изменением, внесенным приказом Минфина России № 111н.

По кредиту и дебету счета № 11201 операции отражаются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), за исключением списания сумм, относящихся к корректировкам вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, которые отражаются в корреспонденции со счетом по учету вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов»

Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов»

№ 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов»

1.9. Назначение счетов – учет сумм изменений в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового

агентства в результате сделок и операций с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства и другими держателями ее (его) долевых инструментов, которые определены МСФО (IAS) 32, кроме сделок и операций, учитываемых на счетах №№ 102, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111 и 530. Счет № 11301 пассивный; счет № 11302 активный.

На счете № 11301 отражается сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в результате сделок и операций с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства и другими держателями ее (его) долевых инструментов.

По кредиту счета № 11301 отражаются суммы разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами № 52603 и № 52604.

По дебету счета № 11301 списывается ранее накопленная сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в сумме разницы между

справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами № 52603 и № 52604, отражаются суммы, направленные на погашение убытков.

На счете № 11302 отражается сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в результате сделок и операций с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства и другими держателями ее (его) долевых инструментов.

По дебету счета № 11302 отражаются суммы разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих

(уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами № 52603 и № 52604.

По кредиту счета № 11302 списывается ранее накопленная сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в сумме разницы между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки с указанным финансовым инструментом, совершенной с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость привлеченных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость прочих предоставленных средств, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выданных займов, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг, векселей, счетами по учету положительной (отрицательной) переоценки долевых ценных бумаг, счетами по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость выпущенных облигаций, векселей, счетами № 52603 и № 52604.

По кредиту счетов № 11301 и № 11302 отражается также увеличение капитала по операциям с выпущенными облигациями, классифицированными некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством как долевой инструмент.

По дебету счетов № 11301 и № 11302 отражается также уменьшение капитала по операциям с выпущенными облигациями, классифицированными как долевой инструмент.

В первый рабочий день нового года остатки, сформировавшиеся в результате операций с выпущенными облигациями, классифицированными как долевой инструмент, отраженные на счетах № 11301 и № 11302, подлежат переносу на счет по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет по счетам № 11301 и № 11302 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации об изменениях в капитале в разрезе видов инструментов и видов финансовых результатов.

Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы

Денежные средства

Счет № 202 «Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте»

2.1. В балансовый счет первого порядка № 202 должны включаться счета второго порядка, предназначенные для учета наличия и движения принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте. Счета №№ 20202, 20203, 20209 активные.

Счет № 20202 «Касса некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства»

2.2. Назначение счета – учет наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте, находящихся в операционной кассе некредитной

финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиала) и отдельных внутренних структурных подразделениях.

По дебету счета № 20202 отражается поступление денежной наличности в рублях и иностранной валюте по операциям. По кредиту счета № 20202 отражается списание денежной наличности в рублях и иностранной валюте по операциям.

В аналитическом учете ведутся отдельные лицевые счета: по операционной кассе некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиала), по отдельным внутренним структурным подразделениям некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, а также по видам валют.

Счет № 20203 «Чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте»

2.3. Назначение счета – учет принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте.

По дебету счета № 20203 отражается номинальная стоимость чеков (в том числе дорожных чеков) в иностранной валюте, купленных (оплаченных) некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством (в том числе у физических лиц), в корреспонденции с расчетными счетами, счетом по учету кассы.

По кредиту счета № 20203 отражается номинальная стоимость чеков (в том числе дорожных чеков) в иностранной валюте, проданных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством, в корреспонденции с расчетными счетами, счетом по учету кассы,

счетом по учету денежных средств в пути.

В аналитическом учете ведутся отдельные лицевые счета по видам чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и видам иностранных валют.

Счет № 20209 «Денежные средства в пути»

2.4. Назначение счета – учет переводов денежных средств, в том числе наличных денежных средств, в рублях и иностранной валюте, еще не зачисленных по назначению.

По дебету счета № 20209 отражаются суммы высланных организации наличных денежных средств в корреспонденции со счетами расчетов с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами, а также суммы высланных организацией денежных средств в корреспонденции со счетом по учету кассы, расчетными счетами.

По кредиту счета № 20209 производится списание сумм при поступлении денежных средств по назначению, зачислении на расчетные счета организации.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому получателю, которому отправлены наличные денежные средства, и по видам валют.

Драгоценные металлы и природные драгоценные камни

Счет № 203 «Драгоценные металлы»

2.5. На счете № 203 учитываются наличие и движение драгоценных металлов, в том числе в физической форме. Счета №№ 20302, 20303, 20305,

20308, 20315, 20316, 20322–20324, 20326, 20328, 20330 активные; счета №№ 20321, 20325, 20327, 20329, 20331 пассивные.

Аналитический учет операций с драгоценными металлами ведется по видам драгоценных металлов (золото, платина, серебро) в учетных единицах чистой (для золота) или лигатурной (для платины и серебра) массы металла либо в двойной оценке (в рублях и учетных единицах чистой или лигатурной массы).

Счета: № 20302 «Золото»

№ 20303 «Другие драгоценные металлы (кроме золота)»

2.6. Назначение счетов – учет драгоценных металлов, в том числе переданных на хранение, в организации.

По дебету счетов № 20302 и № 20303 отражаются стоимость драгоценных металлов, приобретенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на условиях физической поставки, а также суммы положительной разницы от переоценки драгоценных металлов в корреспонденции со счетом по учету доходов от операций с драгоценными металлами.

По кредиту счетов № 20302 и № 20303 отражаются стоимость драгоценных металлов, проданных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на условиях физической поставки, а также суммы отрицательной разницы от переоценки драгоценных металлов в корреспонденции со счетом по учету расходов от операций с драгоценными металлами.

Аналитический учет должен предусматривать отдельные лицевые счета по хранилищам, в которых находятся слитки драгоценных металлов.

Счет № 20305 «Драгоценные металлы в пути»

2.7. На счете № 20305 учитываются драгоценные металлы в пути. Учет операций ведется аналогично учету денежных средств в пути (счет № 20209).

Счет № 20308 «Драгоценные металлы в монетах и памятных медалях»

2.8. Назначение счета – учет стоимости монет и памятных медалей, содержащих драгоценные металлы.

По дебету счета № 20308 отражается стоимость монет и памятных медалей, содержащих драгоценные металлы, по цене приобретения согласно заключенным некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством сделками купли-продажи.

По кредиту счета № 20308 отражается стоимость по цене реализации монет и памятных медалей, содержащих драгоценные металлы, по которым некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством заключены сделки купли-продажи, в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 20315 «Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»

№ 20316 «Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»

№ 20321 «Резервы под обесценение»

- № 20322** «Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»
- № 20323** «Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»
- № 20324** «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»
- № 20325** «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»
- № 20326** «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»
- № 20327** «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»
- № 20328** «Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»

- № 20329** «Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»
- № 20330** «Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»
- № 20331** «Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»

2.9. Назначение счетов – учет операций по счетам №№ 20315, 20316, 20321–20331 в порядке, аналогичном порядку учета операций по выдаче (размещению) и возврату денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада некредитными финансовыми организациями, установленному главой 2 Положения Банка России от 1 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада»¹ (далее – Положение Банка России № 493-П), и порядку учета операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада отдельными некредитными финансовыми организациями, установленному главой 4 Положения Банка России № 612-П.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 15 октября 2015 года, регистрационный № 39330, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 7 ноября 2016 года № 4179-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44834), от 14 августа 2017 года № 4492-У (зарегистрировано Минюстом России 5 сентября 2017 года, регистрационный № 48082), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303).

Счет № 204 «Природные драгоценные камни»

2.10. Назначение счета – учет наличия и движения природных драгоценных камней, принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству. Счета № 20401 и № 20403 активные.

Счет № 20401 «Природные драгоценные камни»

2.11. Назначение счета – учет запасов природных драгоценных камней, которыми владеет некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство. Счет не используется для учета ювелирных изделий из природных драгоценных камней.

По дебету счета № 20401 отражается покупка природных драгоценных камней в соответствии с заключенными сделками купли-продажи в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 20401 отражается стоимость природных драгоценных камней, передаваемых по договору продажи, в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества.

Аналитический учет должен предусматривать учет природных драгоценных камней по видам, а также учет драгоценных камней, находящихся в собственных хранилищах и переданных на хранение в кредитные организации.

Счет № 20403 «Природные драгоценные камни в пути»

2.12. На счете № 20403 учитываются природные драгоценные камни в пути. Учет операций осуществляется аналогично учету денежных средств в пути (счет № 20209).

Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Счет № 205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах»

2.13. В балансовый счет первого порядка № 205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах» должны включаться счета второго порядка, предназначенные для учета денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Счета №№ 20501, 20502, 20507, 20508 активные; счета №№ 20503–20506 пассивные.

Счета: № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»

№ 20502 «Расчетные счета в банках-нерезидентах»

2.14. Назначение счетов – учет денежных средств в рублях и иностранной валюте на расчетных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По дебету счетов № 20501 и № 20502 отражаются:

денежные средства в оплату уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства;

платежи от реализации ценных бумаг;

полученные и возвращенные кредиты и займы;

платежи от клиентов и прочих дебиторов;

поступления по финансово-хозяйственным операциям.

По кредиту счетов № 20501 и № 20502 отражаются:

выданные займы и погашенные кредиты;

размещенные депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах;

переводы денежных средств для приобретения ценных бумаг;
получение наличных денежных средств;
переводы денежных средств в оплату налогов, во внебюджетные и другие фонды, в оплату сумм процентов и комиссий;
выплаты по операциям страхования (сострахования) и перестрахования;
выплаты по пенсионной деятельности, платежи клиентам;
платежи по финансово-хозяйственным операциям.
Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету.

Счета: № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях»

№ 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах»

2.15. Назначение счетов – учет кредитов, полученных при недостатке средств в рублях и иностранной валюте на расчетных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По дебету счетов № 20503 и № 20504 отражается погашение кредитов, полученных при недостатке средств на расчетном счете, включая начисленные проценты, в корреспонденции с расчетными счетами в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По кредиту счетов № 20503 и № 20504 отражаются суммы кредитов, полученных при недостатке средств на расчетном счете, в корреспонденции с расчетными счетами в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также начисление процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных расходов.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому кредитору и договору.

Счета: № 20505 «Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях»

№ 20506 «Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в банках-нерезидентах»

2.16. Назначение счетов – отражение резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По кредиту счетов № 20505 и № 20506 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов № 20505 и № 20506 отражаются восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, списание за счет резерва сумм денежных средств при невозможности их взыскания.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях»

№ 20508 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах»

2.17. Назначение счетов – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на расчетных счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах.

По дебету счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на расчетном счете в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Счет № 206 «Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах»

2.18. Назначение счета – учет депозитов, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Счета №№ 20601–20604, 20607–20610, 20617, 20618 активные; счета №№ 20605, 20606, 20611–20616, 20619, 20620 пассивные.

Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 493-П, главой 4 Положения Банка России № 612-П.

На счетах № 20601 и № 20602 учитываются депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По дебету счетов № 20601 и № 20602 отражаются размещенные депозиты в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетными счетами.

По кредиту счетов № 20601 и № 20602 отражаются:

суммы возвращенных депозитов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчетными счетами;

суммы, невозможные к взысканию, в корреспонденции со счетами резерва под обесценение в случае наличия резерва.

На счетах № 20603 и № 20604 отражаются начисленные проценты по депозитам.

По дебету счетов № 20603 и № 20604 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов № 20603 и № 20604 отражаются суммы полученных процентов, относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по процентам по депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

На счетах № 20605 и № 20606 отражаются суммы прочих расходов (затрат по сделке), связанных с размещением депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По кредиту счетов № 20605 и № 20606 отражаются суммы начисленных прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетом по учету комиссионных расходов и затрат по сделке, уменьшающих процентные доходы.

По дебету счетов № 20605 и № 20606 отражаются суммы перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) в корреспонденции со счетом № 20607 или счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

На счетах № 20607 и № 20608 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке) или суммы признанных обязательств по оплате прочих расходов (затрат по сделке), связанных с размещением депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе в счет будущих периодов.

По дебету счетов № 20607 и № 20608 отражаются суммы перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

По кредиту счетов № 20607 и № 20608 отражается списание сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетами № 20605 и № 20606.

На счетах №№ 20609–20612 учитываются корректировки стоимости депозитов.

По дебету счетов №№ 20609–20612 отражаются суммы корректировок стоимости депозитов в корреспонденции со счетом корректировки, увеличивающей процентные доходы.

По кредиту счетов №№ 20609–20612 отражаются суммы корректировок стоимости депозитов в корреспонденции со счетом корректировки, уменьшающей процентные доходы.

На счетах № 20613 и № 20614 отражаются полученные проценты по депозитам.

По кредиту счетов № 20613 и № 20614 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

По дебету счетов № 20613 и № 20614 отражаются суммы полученных процентов, относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетами № 20603 и № 20604.

На счетах № 20615 и № 20616 учитываются резервы под обесценение по депозитам.

По кредиту счетов № 20615 и № 20616 начисляются суммы создаваемого резерва под обесценение, а также суммы доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов № 20615 и № 20616 списываются суммы резервов под обесценение в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетами по учету депозитов.

На счетах № 20617 и № 20618 учитывается положительная переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости.

На счетах № 20619 и № 20620 учитывается отрицательная переоценка денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости.

Аналитический учет ведется по каждому договору банковского вклада (депозита).

Счет № 208 «Специальные счета»

Счета: № 20801 «Аккредитивы»

№ 20802 «Чековые книжки»

№ 20803 «Специальные банковские счета»

№ 20804 «Денежные документы»

2.19. Назначение счетов – учет денежных средств в рублях и иностранной валюте, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, платежных документах, на специальных банковских счетах. Счета №№ 20801–20804 активные.

По дебету счета № 20801 отражается зачисление денежных средств в аккредитивы в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету привлеченных средств.

По кредиту счета № 20801 отражаются суммы использования аккредитивов в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и прочими кредиторами, а также списание сумм за счет резерва в корреспонденции со счетом резерва под обесценение.

По дебету счета № 20802 отражается депонирование при выдаче чековой

книжки в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы организации.

По кредиту счета № 20802 отражается оплата выданных организацией чеков в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и прочими кредиторами, а также списание сумм за счет резерва в корреспонденции со счетом резерва под обесценение.

По дебету счета № 20803 отражается зачисление денежных средств на специальные банковские счета в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы организации.

По кредиту счета № 20803 отражаются суммы выбытия денежных средств со специальных банковских счетов в корреспонденции с расчетными счетами, а также списание сумм за счет резерва в корреспонденции со счетом по учету резерва под обесценение.

По дебету счета № 20804 отражается покупка прочих денежных документов в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы организации, счетом по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По кредиту счета № 20804 отражаются суммы использования прочих денежных документов в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и прочими кредиторами.

Аналитический учет ведется по каждому аккредитиву, чековой книжке, специальному банковскому счету, бенефициару или платежному документу.

Счет № 20805 «Резервы под обесценение»

2.20. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по специальным счетам. Счет № 20805 пассивный.

По кредиту счета № 20805 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 20805 отражаются восстановление (уменьшение)

резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, списание за счет резерва сумм денежных средств при невозможности их взыскания.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 20806 «Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах»

2.21. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на специальных банковских счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на специальных банковских счетах. Счет № 20806 активный.

По дебету счета № 20806 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета № 20806 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетом по учету денежных средств на специальном банковском счете.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Раздел 3. Требования и обязательства по договорам, имеющим отраслевую специфику, а также по внутрихозяйственным расчетам

Счет № 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства»

3.1. Назначение счета – обобщение информации обо всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и обособленными

подразделениями некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в том числе о расчетах по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений.

Счет используется также для организации отдельного учета в негосударственных пенсионных фондах.

Счет № 30305 пассивный; счет № 30306 активный.

По кредиту счетов № 30305 и № 30306 отражаются:

суммы, списанные со счетов по учету добавочного капитала, прибыли, доходов, с пассивных счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности и со счетов по учету обязательств, передаваемых головным офисом некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиалом);

суммы наличных денежных средств, полученных от головного офиса некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиала);

суммы, зачисляемые на счета по учету активов, имущества, убытков, расходов, на активные счета по учету финансово-хозяйственной деятельности и на счета по учету требований, полученных от головного офиса некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиала);

суммы по результатам урегулирования взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам.

По дебету счетов № 30305 и № 30306 отражаются:

суммы, списанные со счетов по учету активов, имущества, убытков, расходов, с активных счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности и со счетов по учету требований, передаваемых головным офисом некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного

рейтингового агентства (филиалом);

суммы, зачисляемые на счета по учету добавочного капитала, прибыли, доходов, на пассивные счета по учету финансово-хозяйственной деятельности и на счета по учету обязательств, полученных от головного офиса некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиала);

суммы наличных денежных средств, переданных головному офису некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (филиалу), в корреспонденции со счетом по учету денежных средств в пути или со счетом по учету кассы;

суммы по результатам урегулирования взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам.

Аналитический учет по счетам ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или обособленному подразделению организации.

Некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством устанавливается отражение в бухгалтерском учете результатов урегулирования взаимной задолженности одновременно пассивно-активными бухгалтерскими записями. Односторонний зачет остатков только одним филиалом (головным офисом) некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства не допускается.

Счет № 304 «Счет для осуществления клиринга»

3.2. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и иных лиц, предусмотренных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»¹, предназначенных для исполнения

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; 2021, № 27, ст. 5171.

и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок.

Счет № 30410 «Резервы под обесценение»

3.3. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам на клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, клиринговыми организациями, а также резервов под обесценение по средствам, перечисленным на клиринговый счет клиринговой организации, участниками клиринга. Счет № 30410 пассивный.

По кредиту счета № 30410 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30410 отражаются восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, списание за счет резерва сумм денежных средств при невозможности их взыскания.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 30416 «Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения»

3.4. Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств и (или) драгоценных металлов (в том числе являющихся предметом индивидуального клирингового обеспечения) на их клиринговых банковских

счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют расчеты по итогам клиринга, предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговым организациям и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счет № 30416 активный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.

Счет № 30418 «Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»

3.5. Назначение счета – учет клиринговыми организациями находящихся на их клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют расчеты по итогам клиринга, денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и иных лиц, внесенных в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд). Счет № 30418 активный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому клиринговому банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета.

Счета: № 30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения»

№ 30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения»

3.6. Назначение счетов – учет в клиринговых организациях денежных средств и (или) драгоценных металлов (в том числе являющихся предметом индивидуального клирингового обеспечения) участников клиринга и прочих резидентов (счет № 30420) и участников клиринга и прочих нерезидентов (счет № 30421), зачисленных на клиринговый счет и предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счета № 30420 и № 30421 пассивные.

Аналитический учет определяется клиринговой организацией. По каждому клиринговому счету, открытому на балансовом счете № 30416, аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах и (или) драгоценных металлах, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, денежных средствах и (или) драгоценных металлах, являющихся предметом индивидуального клирингового обеспечения, по каждому участнику клиринга и иному лицу, внесшему их на клиринговый банковский счет.

Счета: № 30422 «Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»

№ 30423 «Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»

3.7. Назначение счетов – учет в клиринговых организациях денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и прочих резидентов (счет № 30422) и участников клиринга и прочих нерезидентов (счет № 30423), внесенных ими в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд), а также включенных в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходов по вкладам,

в которые размещены денежные средства и (или) драгоценные металлы, составляющие гарантийный фонд. Счета № 30422 и № 30423 пассивные.

Аналитический учет определяется клиринговой организацией. По каждому клиринговому счету, открытому на балансовом счете № 30418, аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах и (или) драгоценных металлах, являющихся предметом коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), по каждому участнику клиринга, внесшему их на клиринговый счет, а также получение информации по каждому участнику клиринга и иному лицу о включенных в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходах по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.

Счет № 30424 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения»

3.8. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов, перечисленных на торговый банковский счет или клиринговый банковский счет, которые используются для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счет № 30424 активный.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому торговому банковскому счету или по каждому клиринговому банковскому счету, на который перечислены денежные средства и (или) драгоценные металлы.

Счет № 30425 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)»

3.9. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов, перечисленных на клиринговый счет клиринговой организации в виде вноса в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд) для обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также включенных в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, в которые размещены денежные средства и (или) драгоценные металлы, составляющие гарантийный фонд. Счет № 30425 активный.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому счету, на который осуществляется перечисление денежных средств и (или) драгоценных металлов, а также зачисление включенных в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.

Счет № 30426 «Отражение результатов клиринга»

3.10. Назначение счета – учет в клиринговой организации обязательств (требований) участников клиринга и иных лиц по итогам клиринга и их исполнения.

Аналитический учет определяется клиринговой организацией.

Счет № 30427 «Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях»

3.11. Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств и (или) драгоценных металлов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенных во вклады в кредитных организациях. Счет № 30427 активный.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах в разрезе договоров банковского вклада.

Счет № 306 «Расчеты по брокерским операциям»

3.12. Назначение счета – учет расчетов по операциям с ценными бумагами, товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе драгоценными металлами), и (или) иностранной валютой, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, определяемыми в соответствии с подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»¹ (далее – производные финансовые инструменты), совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

Счет № 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»

3.13. Назначение счета – учет средств клиентов и расчетов с клиентами и третьими лицами по брокерским операциям, которыми являются сделки некредитных финансовых организаций, с ценными бумагами, товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе драгоценными металлами), и (или) иностранной валютой, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, за счет и по поручению клиентов на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2020, № 31, ст. 5065.

Операции отражаются в пределах имеющихся средств на счете. Счет № 30601 пассивный.

По кредиту счета № 30601 отражаются:

средства, поступившие от клиентов по договорам для приобретения некредитной финансовой организацией ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, у третьих лиц на оплату будущего комиссионного вознаграждения, в корреспонденции с расчетным счетом некредитной финансовой организации, счетом кассы (для физических лиц);

средства, поступившие на основании договоров о проведении брокерских операций от продажи ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции с расчетными счетами или другими счетами расчетов с покупателями ценных бумаг или других финансовых активов, со счетами по учету клиринговых операций или счетами по учету расчетов с биржами, со счетом кассы (для физических лиц).

По дебету счета № 30601 списываются:

средства, перечисленные на покупку ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, для клиентов на основании договоров о проведении брокерских операций, в корреспонденции с расчетными счетами или счетами расчетов с продавцами ценных бумаг, со счетами по учету клиринговых операций или счетами по учету расчетов с биржами;

средства, возвращенные клиентам по неисполненным договорам о проведении брокерских операций, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, в том числе со счетом кассы (для физических лиц);

средства, перечисленные клиентам по исполненным договорам, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, в том числе со счетом кассы (для физических лиц);

средства, списанные с клиентов в качестве комиссионного вознаграждения по исполненным договорам, в корреспонденции со счетом по учету комиссионных и аналогичных доходов.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому договору о проведении брокерских операций.

Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»

3.14. Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве – доверителях (комитентах) расчетов с юридическими лицами по проведению ими операций по покупке и продаже ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, за счет и по поручению данной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет № 30602 активный.

По дебету счета № 30602 отражаются суммы задолженности брокеров: при перечислении брокерам средств по договорам для приобретения ценных бумаг, других финансовых активов или товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, и на оплату их будущего комиссионного

вознаграждения в корреспонденции с расчетными счетами;

за реализованные брокерами на основании договоров ценные бумаги, товары, допущенные к организованным торгам (в том числе драгоценные металлы), и (или) иностранную валюту, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетом по учету выбытия и реализации.

По кредиту счета № 30602 списываются:

суммы задолженности брокеров при возврате ими средств по неисполненным договорам в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы, затраченные брокерами на приобретение ценных бумаг, товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе с драгоценных металлов), и (или) иностранной валюты, а также по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, в корреспонденции со счетами по учету вложений в финансовые активы, счетами по учету запасов или счетами по учету драгоценных металлов;

суммы задолженности брокеров при поступлении от них средств по исполненным договорам в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы, затраченные на оплату комиссионного вознаграждения брокерам по исполненным договорам, в корреспонденции со счетом по учету затрат, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, счетами по учету расходов от операций с финансовыми активами, счетами по учету запасов или счетами по учету драгоценных металлов.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому договору поручения или комиссии.

Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»

3.15. Назначение счета – учет в уполномоченных некредитных финансовых организациях средств клиентов-нерезидентов и расчетов с ними

и третьими лицами по брокерским операциям, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Операции проводятся в пределах имеющихся средств на счете. Счет № 30606 пассивный.

Режим работы счета определяется в соответствии с характеристикой счета № 30601.

Счет № 30607 «Резервы под обесценение»

3.16. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам, перечисленным доверителем (комитентом) брокеру на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет № 30607 пассивный.

По кредиту счета № 30607 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30607 отражаются восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, списание за счет резерва сумм денежных средств при невозможности их взыскания.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 310 «Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг»

Счета: № 31001 «Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг»

№ 31002 «Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг»

№ 31003 «Резервы под обесценение»

3.17. Назначение счетов – учет расчетов с посредниками, связанных с выпуском и обращением ценных бумаг. Счет № 31001 активный; счета № 31002 и № 31003 пассивные.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

**Активы и обязательства в отношении денежных потоков,
не являющихся аквизиционными денежными потоками**

Счет № 355 «Активы и обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками»

Счета: № 35501 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35502 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35503 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35504 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35505 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35506 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35507 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35508 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35509 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35510 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35511 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35512 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

3.18. Назначение счетов – учет активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками (далее – АДП):

по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35501 и № 35502;

по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35503 и № 35504;

по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, по счетам № 35505 и № 35506;

по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, по счетам № 35507 и № 35508;

по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, по счетам № 35509 и № 35510;

по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, по счетам № 35511 и № 35512.

Счета №№ 35501, 35503, 35505, 35507, 35509, 35511 активные; счета №№ 35502, 35504, 35506, 35508, 35510, 35512 пассивные.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни, по обременительным договорам страхования жизни, по оставшимся договорам страхования жизни осуществляется в соответствии с таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России от 23 сентября 2021 года № 774-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета страховщиками договоров страхования жизни и договоров перестрахования жизни»¹ (далее – Положение Банка России № 774-П).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35513 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 35514 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

3.19. Назначение счетов – учет активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счет № 35513 активный; счет № 35514 пассивный.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 октября 2021 года, регистрационный № 65618.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни осуществляется в соответствии с таблицами 2.2 и 2.5 приложения к Положению Банка России № 774-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35521 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35522 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35523 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35524 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35525 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35526 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

3.20. Назначение счетов – учет активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП:

по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35521 и № 35522;

по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, по счетам № 35523 и № 35524;

по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, по счетам № 35525 и № 35526.

Счета №№ 35521, 35523, 35525 активные; счета №№ 35522, 35524, 35526 пассивные.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, осуществляется в соответствии с таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России от 23 сентября 2021 года № 775-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета

страховщиками договоров страхования иного, чем страхование жизни, договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, и договоров обязательного медицинского страхования»¹ (далее – Положение Банка России № 775-П).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35527 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 35528 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.21. Назначение счетов – учет активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счет № 35527 активный; счет № 35528 пассивный.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, осуществляется в соответствии с таблицами 2.2 и 2.5 приложения к Положению Банка России № 775-П.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 октября 2021 года, регистрационный № 65624.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35531 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35532 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35533 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

№ 35534 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

№ 35535 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35536 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35537 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

№ 35538 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

№ 35539 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35540 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35541 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

№ 35542 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

3.22. Назначение счетов – учет активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП:

по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35531 и № 35532;

по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35533 и № 35534;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, по счетам № 35535 и № 35536;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счетам № 35537 и № 35538;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, по счетам № 35539 и № 35540;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счетам № 35541 и № 35542.

Счета №№ 35531, 35533, 35535, 35537, 35539, 35541 активные; счета №№ 35532, 35534, 35536, 35538, 35540, 35542 пассивные.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО, по обременительным договорам НПО, по оставшимся договорам НПО осуществляется в соответствии с таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России от 23 сентября 2021 года № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения»¹ (далее – Положение Банка России № 776-П).

¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 октября 2021 года, регистрационный № 65627.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35551 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ОПС, классифицированным как страховые»

№ 35553 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»

№ 35555 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые»

3.23. Назначение счетов – учет активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП:

по договорам ОПС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35551;

по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, по счету № 35553;

по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, по счету № 35555.

Счета №№ 35551, 35553, 35555 активные.

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС, по обременительным договорам ОПС, по оставшимся договорам ОПС

осуществляется в соответствии с таблицами 2 и 5 приложения к Положению Банка России от 23 сентября 2021 года № 773-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров об обязательном пенсионном страховании»¹ (далее – Положение Банка России № 773-П).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35561 «Резервы под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками»

3.24. Назначение счета – учет резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП. Счет № 35561 пассивный.

Отражение на счете бухгалтерского учета резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, осуществляется в соответствии с таблицами 1.5 и 2.5 приложения к Положению Банка России № 774-П, таблицами 1.5 и 2.5 приложения к Положению Банка России № 775-П, таблицей 1.5 приложения к Положению Банка России № 776-П, таблицей 5 приложения к Положению Банка России № 773-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35562 «Денежные потоки, не являющиеся аквизиционными денежными потоками, до соотнесения с группой договоров страхования»

¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 октября 2021 года, регистрационный № 65628.

3.25. Назначение счета – учет денежных потоков, не являющихся АДП, до соотнесения с группой договоров страхования. Счет № 35562 активный.

Отражение на счете бухгалтерского учета денежных потоков, не являющихся АДП, до соотнесения с группой договоров страхования осуществляется в соответствии с таблицами 1.2, 1.5, 2.2, 2.5 приложения к Положению Банка России № 774-П, таблицами 1.2, 1.5, 2.2, 2.5 приложения к Положению Банка России № 775-П, таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России № 776-П, таблицами 2 и 5 приложения к Положению Банка России № 773-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аквизиционные денежные потоки

Счет № 356 «Аквизиционные денежные потоки»

Счета: № 35601 «Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35602 «Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35603 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35604 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

№ 35605 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые»

№ 35606 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные»

3.26. Назначение счетов – учет АДП:

по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35601;

по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35602;

по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, по счету № 35603;

по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, по счету № 35604;

по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, по счету № 35605;

по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, по счету № 35606.

Счета №№ 35601–35606 активные.

По дебету счетов №№ 35601–35606 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров страхования жизни, выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни до даты признания договоров в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35601–35606 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903;

прекращение признание активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35607 «Аквизиционные денежные потоки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

3.27. Назначение счета – учет АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счет № 35607 активный.

По дебету счета № 35607 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни до даты признания договоров в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счета № 35607 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35608 «Аквизиционные денежные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35609 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

№ 35610 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

3.28. Назначение счетов – учет АДП:

по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35608;

по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, по счету № 35609;

по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, по счету № 35610.

Счета №№ 35608–35610 активные.

По дебету счетов №№ 35608–35610 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35608–35610 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37203, 37303, 37403, 37502, 37602;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35611 «Аквизиционные денежные потоки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.29. Назначение счета – учет АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счет № 35611 активный.

По дебету счета № 35611 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, до даты признания договоров в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счета № 35611 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37703, 37704, 37801, 37802;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35612 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35613 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35614 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35615 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»

№ 35616 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 35617 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»

3.30. Назначение счетов – учет АДП:

по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35612;

по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35613;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, по счету № 35614;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35615;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, по счету № 35616;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35617.

Счета №№ 35612–35617 активные.

По дебету счетов №№ 35612–35617 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров НПО до даты признания договора НПО в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35612–35617 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РПО по договорам НПО (ООЧП);

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 35618 «Аквизиционные денежные потоки по договорам ОПС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

№ 35619 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»

№ 35620 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые»

3.31. Назначение счетов – учет АДП:

по договорам ОПС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35618;

по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, по счету № 35619;

по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, по счету № 35620.

Счета №№ 35618–35620 активные.

По дебету счетов №№ 35618–35620 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров ОПС до даты признания договора ОПС в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35618–35620 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35621 «Резервы под обесценение аквизиционных денежных потоков»

3.32. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение АДП. Счет № 35621 пассивный.

По кредиту счета № 35621 отражаются:

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам страхования жизни и выпущенным

(принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71444;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом №71310;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По дебету счета № 35621 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71421;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71431;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам страхования иного, чем страхование жизни,

и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71436;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71447;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71315;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71323;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35601–35606, 35622;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 35607 и № 35622;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 35608–35610, 35622;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 35611 и № 35622;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам НПО в

корреспонденции со счетами по учету АДП по договорам НПО и счетом № 35622;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету АДП по договорам ОПС и счетом № 35622.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35622 «Аквизиционные денежные потоки до соотнесения с группой договоров страхования»

3.33. Назначение счета – учет АДП до соотнесения с группой договоров страхования. Счет № 35622 активный.

По дебету счета № 35622 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

признание активов в отношении АДП по договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

признание активов в отношении АДП по договорам НПО и ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным программам, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.

По кредиту счета № 35622 отражаются:

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров страхования жизни, выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни до даты признания договоров в корреспонденции со счетами №№ 35601–35606;

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни до даты признания договоров в корреспонденции со счетом № 35607;

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров страхования иного, чем страхование жизни, выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, до даты признания договоров в корреспонденции со счетами №№ 35608–35610;

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, до даты признания договоров в корреспонденции со счетом № 35611;

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров НПО до даты признания договора НПО в корреспонденции со счетами по учету АДП по договорам НПО;

признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров ОПС до даты признания договора ОПС в корреспонденции со счетами по учету АДП по договорам ОПС;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35621;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования

иного, чем страхование жизни, и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35621;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621;

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 357 «Страховая премия по договорам страхования и перестрахования»

Счета: № 35701 «Страховая премия по договорам страхования жизни»

№ 35702 «Страховая премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 35703 «Страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 35704 «Страховая премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.34. Назначение счетов – отражение страховой премии по договорам страхования и перестрахования. Счета № 35701 и № 35703 пассивные; счета № 35702 и № 35704 активные.

По кредиту счета № 35701 отражается страховая премия в корреспонденции со счетами №№ 48001, 48002, 48005, 48006, 48015–48018.

По дебету счета № 35701 отражается поступившая страховая премия в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35803, 35902, 35903, 36002, 36003, 36102, 36103, 36202, 36203, 36302, 36303, 36402, 36403, 36502, 36503, 36602, 36603, 36702, 36703, 36802, 36803, 36902, 36903.

По дебету счета № 35702 отражается перестраховочная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 48043.

По кредиту счета № 35702 отражаются:

уплаченная перестраховочная премия в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

перестраховочная комиссия, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48044.

По кредиту счета № 35703 отражается страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и по выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 48003–48006, 48015–48018.

По дебету счета № 35703 отражаются:

поступившая страховая премия в составе денежных потоков по выполнению в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37203, 37302, 37303, 37402, 37403;

признание страховой премии в составе упрощенной оценки обязательства на основе распределения премии в корреспонденции со счетами № 37501 и № 37601.

По дебету счета № 35704 отражается перестраховочная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48046.

По кредиту счета № 35704 отражаются:

уплаченная перестраховочная премия в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37703, 37704, 37801, 37802;

перестраховочная комиссия, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48045.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по договорам страхования жизни

Общая модель оценки

Счет № 358	«Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»
Счета: № 35801	«Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»
№ 35802	«Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»
№ 35803	«Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»
№ 35804	«Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»
№ 35805	«Компонент убытка (ООЧП)»
№ 35811	«Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 35812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.35. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 35801, 35802, 35804, 35805, 35811, 35812 пассивные; счет № 35803 активный.

По кредиту счета № 35801 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 35802 и № 35803;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 35801 отражаются:

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 35802 и № 35803;
маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 35802 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35502;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 35801;

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35804;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 35802 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35501;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35802 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 35801;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35804;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплаты неотделяемых

инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 35811.

По дебету счета № 35803 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35601;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35501;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35802 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 35801;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35804;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 35803 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;
уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 35801;
уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35804;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По кредиту счета № 35804 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 35802 и № 35803;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 35804 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 35802 и № 35803;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страховаению в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 35805 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 35805 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 35811 отражаются:

признание (увеличение) ОВТ по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) расходов на урегулирование требований по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОБТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 35802.

По дебету счета № 35811 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами №№ 48005, 48006, 48039;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОБТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48039;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71421.

По кредиту счета № 35812 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 35812 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

доходы от восстановления рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 35802 и № 35803.

Счет № 359 «Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 35901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 35902 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 35903 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 35904 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 35905 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 35911 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 35912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.36 Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 35901, 35902, 35904, 35905, 35911, 35912 пассивные; счет № 35903 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 35901–35905, 35911, 35912 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 35801–35805, 35811, 35812.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 35902 и № 35903.

Счет № 360 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 36001 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36002 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36003 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36004 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36005 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36011 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.37. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 36001, 36002, 36004, 36005, 36011, 36012 пассивные; счет № 36003 активный.

По кредиту счета № 36001 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36001 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36002 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35506;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36005;

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36004;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36002 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35505;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36002 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 36005;

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36004;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36011.

По дебету счета № 36003 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35603;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35505;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36002 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 36005;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36004;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36003 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36005;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36004;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По кредиту счета № 36004 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 36002 и № 36003;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36004 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 36002 и № 36003;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36005 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 36002 и № 36003;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36005 отражаются:

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 36002 и № 36003;

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36011 отражаются:

признание (увеличение) ОБТ по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) расходов на урегулирование требований по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОБТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36002;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36011 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

расчеты по возникшим требованиям по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 48005, 48006, 48039;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48039;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71421.

По кредиту счета № 36012 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №10637 и № 71423.

По дебету счета № 36012 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

доходы от восстановления рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36002 и № 36003.

Счет № 361 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 36101 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36102 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36103 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36104 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36105 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36111 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.38. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 36101, 36102, 36104, 36105, 36111, 36112 пассивные; счет № 36103 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 36101–36105, 36111, 36112 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36001–36005, 36011, 36012.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36102 и № 36103.

Счет № 362 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 36201 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36202 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36203 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36204 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36205 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36211 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.39. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 36201, 36202, 36204, 36205, 36211, 36212 пассивные; счет № 36203 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 36201–36205, 36211, 36212 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 35801–35805, 35811, 35812.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36202 и № 36203.

Счет № 363 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 36301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36302 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36303 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36304 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36305 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36311 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.40. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 36301, 36302, 36304, 36305, 36311, 36312 пассивные; счет № 36303 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 36301–36305, 36311, 36312 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 35901–35905, 35911, 35912.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования

жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36302 и № 36303.

Обязательства по договорам страхования жизни

Модель с переменным вознаграждением

- Счет № 364** «Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»
- Счета:** **№ 36401** «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»
- № 36402** «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»
- № 36403** «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»
- № 36404** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»
- № 36405** «Компонент убытка (ООЧП)»
- № 36411** «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»
- № 36412** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.41. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по договорам страхования жизни, классифицированным как

страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 36401, 36402, 36404, 36405, 36411, 36412 пассивные; счет № 36403 активный.

По кредиту счета № 36401 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 36402 и № 36403;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹ (далее – МСФО (IFRS) 17) в корреспонденции со счетом № 36404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36401 отражаются:

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 36402 и № 36403;

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36402 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35502;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36401;

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 20 апреля 2021 года № 65н «О введении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации и о прекращении действия отдельных положений приказов Министерства финансов Российской Федерации на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 мая 2021 года, регистрационный № 63562).

уменьшение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36404;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36402 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35501;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36402 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 36401;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36404;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36411.

По дебету счета № 36403 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35601;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35501;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36402 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 36401;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36403 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36401;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36404;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По кредиту счета № 36404 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 36402 и № 36403;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36404 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в случае деагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 36401;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 36402 и № 36403;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36405 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424;

финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36405 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36411 отражаются:

признание (увеличение) ОБТ по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) расходов на урегулирование требований по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОБТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36402;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36411 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

расчеты по возникшим требованиям по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 48005, 48006, 48039;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48039;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71421.

По кредиту счета № 36412 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по возникшим требованиям в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36412 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36402 и № 36403.

Счет № 365 «Обязательства по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 36501 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36502 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36503 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36504 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36505 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36511 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.42. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 36501, 36502, 36504, 36505, 36511, 36512 пассивные; счет № 36503 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 36501–36505, 36511, 36512 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36401–36405, 36411, 36412.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36502 и № 36503.

Счет № 366 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 36601 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36602 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36603 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36604 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36605 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.43. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 36601, 36602, 36604, 36605, 36611, 36612 пассивные; счет № 36603 активный.

По кредиту счета № 36601 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36601 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36602 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35506;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36605;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36604;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36602 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35505;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36602 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 36605;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36604;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36611.

По дебету счета № 36603 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35603;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров

страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35505;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 36602 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 36605;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36604;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36603 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 36605;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36604;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По кредиту счета № 36604 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 36602 и № 36603;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36604 отражаются:

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в случае деагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 36605;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 36602 и № 36603;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36605 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 36602;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в случае деагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 36604;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36605 отражаются:

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 36602 и № 36603;

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422.

По кредиту счета № 36611 отражаются:

признание (увеличение) ОБТ по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

признание (увеличение) расходов на урегулирование требований по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 36602;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36611 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

расчеты по возникшим требованиям по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 48005, 48006, 48039;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48039;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71421.

По кредиту счета № 36612 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по возникшим требованиям в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71423.

По дебету счета № 36612 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71422;

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36602 и № 36603.

Счет № 367 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

Счета: № 36701 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36702 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36703 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36704 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36705 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36711 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.44. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 36701, 36702, 36704, 36705, 36711, 36712 пассивные; счет № 36703 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 36701–36705, 36711, 36712 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36601–36605, 36611, 36612.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36702 и № 36703.

Счет № 368 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 36801 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36802 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36803 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36804 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36805 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36811 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.45. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 36801, 36802, 36804, 36805, 36811, 36812 пассивные; счет № 36803 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 36801–36805, 36811, 36812 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36401–36405, 36411, 36412.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36802 и № 36803.

Счет № 369 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

Счета: № 36901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 36902 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36903 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 36904 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 36905 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 36911 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 36912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.46. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 36901, 36902, 36904, 36905, 36911, 36912 пассивные; счет № 36903 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 36901–36905, 36911, 36912 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36501–36505, 36511, 36512.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 36902 и № 36903.

Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые

Общая модель оценки

- Счет № 370 «Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые»**
- Счета: № 37001 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»**
- № 37002 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)»**
- № 37003 «Денежные потоки по выполнению»**
- № 37004 «Денежные потоки по выполнению»**
- № 37005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»**
- № 37006 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»**
- № 37007 «Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам»**

3.47. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по общей модели оценки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37001, 37003, 37005–37007 активные; счета № 37002 и № 37004 пассивные.

По дебету счета № 37001 отражаются:

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429.

По кредиту счета № 37001 отражаются:

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430.

По кредиту счета № 37002 отражаются:

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430.

По дебету счета № 37002 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

кредитовая маржа за предусмотренные договором услуги в составе доходов по страхованию в корреспонденции со счетом № 71431;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429.

По дебету счета № 37003 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35607;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71431;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35513;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71431;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71433;

уплаченная перестраховочная премия по группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35702;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37002;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37002;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37005;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429.

По кредиту счета № 37003 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71428;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35514;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71433;

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37001;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37005;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37002;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37005;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430;

признание в составе расходов ожидаемых компенсаций страхового возмещения без учета инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 71428;

уменьшение денежного потока по выполнению по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования на сумму требования в части невыделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37006;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37004 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71428;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35514;

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37001;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37005;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37002;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37002;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37005;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37004 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35607;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35513;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71431;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71431;

ожидаемые денежные потоки в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71433;

уплаченная перестраховочная премия в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35702;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37002;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37002;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37005;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37005 отражаются:

выделение, корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71450;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429.

По кредиту счета № 37005 отражаются:

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

отнесение рисковой поправки на нефинансовый риск в состав требования к перестраховщику в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37006;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430.

По дебету счета № 37006 отражаются:

отнесение рисковой поправки на нефинансовый риск в состав требования к перестраховщику в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37005;

требование к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450;

требование к перестраховщику в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429;

признание в составе доходов требования на сумму компенсаций страхового возмещения без учета инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 71450;

уменьшение денежного потока по выполнению по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования на сумму требования в части невыделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 37006 отражаются:

корректировка требования к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450;

требование к перестраховщику в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450;

требование к перестраховщику в части возмещения страховых выплат (в том числе без учета инвестиционной составляющей) в корреспонденции со счетами № 48043 и № 48044;

расчеты с перестраховщиком в корреспонденции со счетом № 48044;

изменение денежного потока по выполнению, обусловленное изменением риска невыполнения обязательств перестраховщиком в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 17, в корреспонденции со счетом № 71428;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430.

По кредиту счета № 37007 отражаются:

списание компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам в корреспонденции со счетом № 71431;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71430.

По дебету счета № 37007 отражаются:

компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам в корреспонденции со счетом № 71431;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71429.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37003 и № 37004.

Аналитический учет ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37001 и № 37002.

Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни

Общая модель оценки

Счет № 372 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 37201 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 37202 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37203 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37204 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 37205 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 37211 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 37212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.48. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 37201, 37202, 37204, 37205, 37211, 37212 пассивные; счет № 37203 активный.

По кредиту счета № 37201 отражаются:
признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 37202 и № 37203;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37201 отражаются:
уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 37202 и № 37203;
маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37202 отражаются:
прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35522;

поступившие страховые премии в корреспонденции со счетом № 35703;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37201;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 37204;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37202 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров

страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35521;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в выручке в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37202 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 37201;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37204;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37211.

По дебету счета № 37203 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35608;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35521;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37202 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 37201;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37204;

корректировка на основе опыта (в части уменьшения фактических расходов) в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37203 отражаются:

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35703;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37201;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 37204;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71434.

По кредиту счета № 37204 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37202 и № 37203;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37204 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 37202 и № 37203.

По кредиту счета № 37205 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71439;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37205 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71440;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37211 отражаются:

признание (увеличение) ОВТ по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438;

признание (увеличение) расходов на урегулирование требований по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71435;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37202;

увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ в связи с уменьшением величины обязательств по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетами № 71435 и № 71436;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71435;

требования по суброгациям и регрессам в корреспонденции со счетом № 48025.

По дебету счета № 37211 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

расчеты по возникшим требованиям по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 48041, 48103, 48104;

расчеты по возникшим требованиям, осуществленные через страховщика, ведущего расчеты со страхователем (выгодоприобретателем) по договору страхования за всех участников договора страхования (далее –

ведущая страховая организация), по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОБТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 48041;

доходы от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71436;

расчеты по возникшим требованиям по инкассо, произведенные на основании судебных решений, в корреспонденции со счетом № 48041;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОБТ на величину оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетом № 71435.

По кредиту счета № 37212 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37212 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71436.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных

лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37202 и № 37203.

Счет № 373 «Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37301 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 37302 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37303 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37304 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 37305 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 37311 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 37312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.49. Назначение счетов – учет составных частей (компонентов) обязательств по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37301, 37302, 37304, 37305, 37311, 37312 пассивные; счет № 37303 активный.

По кредиту счета № 37301 отражаются:

компонент убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 71439;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37301 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71440.

По кредиту счета № 37302 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35524;

поступившая страховая премия в корреспонденции со счетом № 35703;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37305;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 37304;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37302 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35523;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных

(принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в выручке в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37202 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37304;

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 37305;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37311.

По дебету счета № 37303 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35609;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35523;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71434;

ожидаемые расходы по денежным потокам по выполнению в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37302 (отдельный лицевой счет по учету ожидаемых расходов);

признание (увеличение) маржи после первоначального признания в корреспонденции со счетом № 37305;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37304;

корректировка на основе опыта (в части уменьшения фактических расходов) в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37303 отражаются:

поступившие страховые премии в составе денежных потоков по выполнению в корреспонденции со счетом № 35703;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37305;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71435;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 37304;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По кредиту счета № 37304 отражаются:

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37302 и № 37303;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37304 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

уменьшение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 37302 и № 37303.

По кредиту счета № 37305 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 37302 и № 37303;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37305 отражаются:

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 37302 и № 37303;
маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37311 отражаются:

признание (увеличение) ОБТ по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438;

признание (увеличение) расходов на урегулирование ОБТ по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым)

договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71435;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37302;

увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ в связи с уменьшением величины оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетами № 71435 и № 71436;

требования по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 48025;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования иного, чем страхование жизни, при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37311 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

расчеты по возникшим требованиям по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 48041, 48103, 48104;

расчеты по возникшим требованиям, осуществленные через ведущую страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006;

расчеты в части расходов на урегулирование убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48041;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на величину оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетом № 71435;

доходы от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71436;

расчеты по возникшим требованиям по инкассо, произведенные на основании судебных решений, в корреспонденции со счетом № 48041;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на величину оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетом № 71435.

По кредиту счета № 37312 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37312 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71436.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных

лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37302 и № 37303.

Счет № 374 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 37402 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37403 «Денежные потоки по выполнению (ООЧП)»

№ 37404 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 37405 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 37411 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 37412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.50. Назначение счетов – учет составных частей (компонентов) обязательств по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37401, 37402, 37404, 37405, 37411, 37412 пассивные; счет № 37403 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 37401–37405, 37411, 37412 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37201–37205, 37211, 37212.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров страхования

иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37402 и № 37403.

Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни

Подход на основе распределения премии

Счет № 375 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 37501 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)»

№ 37502 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)»

№ 37511 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 37512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.51. Назначение счетов – отражение обязательств по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная

вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 37501, 37511, 37512 пассивные; счет № 37502 активный.

На счетах, предусмотренных для учета договоров страхования иного, чем страхование жизни, для оценки которых страховщиком применяется подход на основе распределения премии, страховщик должен отражать договоры страхования жизни и выпущенные (принятые) договоры перестрахования, классифицированные при первоначальном признании и (или) при признании договора страхования жизни с измененными в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 72 МСФО (IFRS) 17 условиями, в качестве одного из следующих договоров:

договора страхования жизни, классифицированного как страховой, без условий прямого участия, в отношении которого на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии он станет обременительным;

договора страхования жизни, классифицированного как инвестиционный, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которого на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии он станет обременительными;

выпущенного (принятого) договора перестрахования, классифицированного как страховой.

По кредиту счета № 37501 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35522;

признание страховой премии в корреспонденции со счетом № 35703;

компонент убытка в соответствии с пунктом 58 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 71439;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37501 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35521;

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71440;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37511.

По дебету счета № 37502 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, в корреспонденции со счетом № 35608;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35521;

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71434;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437.

По кредиту счета № 37502 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71435;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По кредиту счета № 37511 отражаются:

увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438;

начисление расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71435;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ООЧП и увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37501;

увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ в связи с уменьшением величины оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетами № 71435 и № 71436;

требования по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 48025;

оценка (страховщиком потерпевшего) величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков в корреспонденции со счетом № 71442;

списание оценки величины дохода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков (у страховщика потерпевшего) в корреспонденции со счетом № 71441;

расходы (страховщика потерпевшего) по произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе

прочих расходов по страхованию иному, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71442;

страховая выплата на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда в корреспонденции со счетом № 71435;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования иного, чем страхование жизни, при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37511 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами №№ 48041, 48103, 48104;

прекращение признания расчетов по ОВТ, осуществленных через ведущую страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006;

расчеты в части расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48041;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на величину оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетом № 71435;

оценка (страховщиком потерпевшего) величины дохода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период,

по итогам расчетов по прямому возмещению убытков в корреспонденции со счетом № 71441;

уменьшение расходов по произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе прочих доходов по страхованию иному, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71441;

списание оценки величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков (у страховщика потерпевшего) в корреспонденции со счетом № 71442;

признание страхового убытка страховщиком причинителя вреда в пользу страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47434 и № 47435;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71436;

дополнительно произведенное возмещение убытков потерпевшему, которое не требует осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в корреспонденции со счетом № 48031;

расчеты по возникшим требованиям по инкассо, произведенные на основании судебных решений, в корреспонденции со счетом № 48041;

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договорами страхования иного, чем страхование жизни, у страховщика причинителя вреда по прямому возмещению убытков в корреспонденции со счетом № 47434.

По кредиту счета № 37512 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71435;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71438.

По дебету счета № 37512 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71437;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом №71436.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37501 и № 37502.

Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)»

№ 37602 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)»

№ 37611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)»

№ 37612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

3.52. Назначение счетов – отражение обязательств по оставшимся и обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37601, 37611, 37612 пассивные; счет № 37602 активный.

Отражение обязательств на счетах №№ 37601, 37602, 37611, 37612 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37501, 37502, 37511, 37512.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37601 и № 37602.

Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые

Общая модель оценки

Счет № 377 «Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37701 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»

№ 37702 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)»

№ 37703 «Денежные потоки по выполнению»

№ 37704 «Денежные потоки по выполнению»

№ 37705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37706 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 37707 «Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам»

3.53. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37701, 37703, 37705–37707 активные; счета № 37702 и № 37704 пассивные.

По дебету счета № 37701 отражаются:

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37704;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37701 отражаются:

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования в корреспонденции со счетом № 71444;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

По кредиту счета № 37702 отражаются:

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

По дебету счета № 37702 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37704;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

кредитовая маржа за предусмотренные договором услуги в составе доходов по страхованию в корреспонденции со счетом № 71447;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По дебету счета № 37703 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35611;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35527;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71447;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71447;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71449;
уплаченная перестраховочная премия в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35704;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37702;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37701 и № 37702;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37705;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37703 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71444;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71444;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35528;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71449;

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37701;

рисковая поправка на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37705;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37701 и № 37702;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37705;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71444;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446;

прекращение признания требования к перестраховщику в части невыделяемой инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 37706;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37704 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71444;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71444;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35528;

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37701;

рисковая поправка на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37705;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37701 и № 37702;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37701 и № 37702;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37705;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37704 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35611;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35527;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71447;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71447;

ожидаемые денежные потоки в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71449;

уплаченная перестраховочная премия в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35704;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37702;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 37701 и № 37702;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37705;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со четом № 10637.

По дебету счета № 37705 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71443;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37705 отражаются:

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщику в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37706;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71444;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

По дебету счета № 37706 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщику в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37705;

требование к перестраховщику в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

требование к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445;

прекращение признания требования к перестраховщику в части невыделяемой инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 37703;

изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 71443 и № 71449;

расчеты с перестраховщиком по получению компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетом № 48046.

По кредиту счета № 37706 отражаются:

расчеты с перестраховщиком в части возмещения страховой выплаты в корреспонденции со счетами № 48045 и № 48046;

уменьшение требования к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

изменения денежных потоков по выполнению, обусловленные изменениями риска невыполнения обязательств перестраховщиком в

соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 17, в корреспонденции со счетом № 71444;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446;
уменьшение требования к перестраховщику в части возмещения ОБТ в корреспонденции со счетом № 71443;

уменьшение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 71443 и № 71449.

По дебету счета № 37707 отражаются:

компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам в корреспонденции со счетом № 71447;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37707 отражаются:

списание компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования в корреспонденции со счетом № 71447;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37703 и № 37704.

Аналитический учет ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37701 и № 37702.

**Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам
перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным
как страховые**

Подход на основе распределения премии

Счет № 378 «Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37801 «Денежные потоки по выполнению»

№ 38702 «Денежные потоки по выполнению»

№ 37805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37806 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 37807 «Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам»

3.54. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37801, 37805–37807 активные; счет № 37802 пассивный.

На счетах, предусмотренных для учета удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, для оценки

которых страховщиком применяется подход на основе распределения премии, страховщик должен отражать удерживаемые (переданные) договоры перестрахования жизни, классифицированные при первоначальном признании и (или) признании удерживаемого (переданного) договора перестрахования с измененными в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 72 МСФО (IFRS) 17 условиями.

По дебету счета № 37801 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35611;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35527;

включение перестраховочной премии в группу удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35704;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и №71445;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37801 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71444;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71444;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35528;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71444;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37802 отражаются:

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71444;

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35528;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71444;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71444;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37802 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35527;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35611;

включение перестраховочной премии в группу удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35704;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по выполнению в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37805 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71443;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37805 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщику в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37806;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

По дебету счета № 37806 отражаются:

требование к перестраховщику в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

требование к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщику в части возмещения страховой выплаты в корреспонденции со счетом № 37805;

изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 71443 и № 71449;

расчеты с перестраховщиком по получению компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетом № 48046;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37806 отражаются:

уменьшение требования к перестраховщику в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

уменьшение требования к перестраховщику в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71443;

расчеты с перестраховщиком в части возмещения страховой выплаты, отнесенной на счет по учету расчетов, в корреспонденции со счетами № 48045 и № 48046;

уменьшение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 71443 и № 71449;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

По дебету счета № 37807 отражаются:

компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам в корреспонденции со счетом № 71447;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71445.

По кредиту счета № 37807 отражаются:

списание компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования в корреспонденции со счетом № 71447;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71446.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37801 и № 37802.

Обязательства по договорам НПО

Общая модель оценки

Счет № 379 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 37901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 37902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 37903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 37904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 37905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 37906 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 37907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»

№ 37911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 37912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 37913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 37914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

3.55. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 37901, 37902, 37904, 37905, 37906, 37911, 37912, 37914 пассивные; счета № 37903, № 37907, № 37913 активные.

По кредиту счета № 37901 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312; начисление финансовых расходов на маржу по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37901 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904; финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 37902 отражаются:

РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 48301–48304;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 10637, 71312, 72312;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71316;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37911;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в сумме, соответствующей направленному в состав РППО доходу от размещения пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

увеличение РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года¹ (далее –

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России Федерации 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных

МСФО (IFRS) 9), в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37902 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;
уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37911;

формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 37903 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35612;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35531;

стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37905;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 37901;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

превышение фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО над финансовыми расходами в корреспонденции со счетом № 72312;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37904.

По кредиту счета № 37903 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71310;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35532;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37901;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 37905;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 72312;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37904.

По кредиту счета № 37904 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35532;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37903;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 37901;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37905;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 72312.

По дебету счета № 37904 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров НПО в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37901;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37905;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

превышение фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО над финансовыми расходами в корреспонденции со счетом № 72312;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37903.

По кредиту № 37905 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

По дебету счета № 37905 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904.

По кредиту счета № 37906 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 37906 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71314;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 37907 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО и (или) счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с

требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 37907 отражается корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, на дату прекращения признания выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО и (или) счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 37911 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312; суммы курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37902;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48305;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71316;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 37911 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311; расчеты по начисленным выплатам по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 48305;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71315;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37902;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37902.

По кредиту счета № 37912 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

начисление (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71310.

По дебету счета № 37912 отражаются:

доходы от восстановления рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71315;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 37913 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310.

По кредиту счета № 37913 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37914.

По кредиту счета № 37914 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 37914 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37913.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37903 и № 37904.

Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 38001 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 38002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 38006 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»

№ 38011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 38013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

3.56. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38001, 38002, 38004–38006, 38011, 38012, 38014 пассивные; счета № 38003, № 38007, № 38013 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38001–38007, 38011–38014 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37901–37907, 37911–37914.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38003 и № 38004.

Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 38101 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38102 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

- № 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38104 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38106 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 38107 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38111 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 38113 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38114 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.57. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38101, 38102, 38104–38106, 38111, 38112, 38114 пассивные; счета № 38103, № 38107, № 38113 активные.

По кредиту счета № 38101 отражаются:

убыток по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313;

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38101 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом №71314;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами №10636 и № 71311.

По кредиту счета № 38102 отражаются:

РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 48301–48304;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 10637, 71312, 72312;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71316;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат в корреспонденции со счетом № 38111;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в сумме, соответствующей направленному в состав РППО доходу от размещения пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

увеличение РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38102 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

уменьшение РППО в составе ООЧП на суммы выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38111;

формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38103 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35614;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35535;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38105;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 38106;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

превышение фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО над финансовыми расходами в корреспонденции со счетом № 72312;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38104.

По кредиту счета № 38103 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71310;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35536;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38106;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 38105;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 72312;

доходы от размещения средств пенсионных резервов по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38104.

По кредиту счета № 38104 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35536;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38103;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38106;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38105;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 72312;

доходы от размещения средств пенсионных резервов по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38104 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров НПО в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38106;

признание (увеличение) рисков поправке на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38105;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

превышение фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО над финансовыми расходами в корреспонденции со счетом № 72312;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38103.

По кредиту счета № 38105 отражаются:

признание (увеличение) рисков поправке на нефинансовый риск

по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38105 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104.

По кредиту счета № 38106 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

начисление финансовых расходов на маржу по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38106 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38107 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 38107 отражается корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, на дату прекращения признания выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО и (или) счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38111 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
суммы курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38102;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48305;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71316;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38111 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;
расчеты по начисленной выплате по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 48305;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71315;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38102;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38102.

По кредиту счета № 38112 отражаются:

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38112 отражаются:

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71315;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 38113 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310.

По кредиту счета № 38113 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38114.

По кредиту счета № 38114 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 71312.

По дебету счета № 38114 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38113.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38103 и № 38104.

Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 38201 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38202 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 38206 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 38207 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»

№ 38211 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 38213 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38214 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

3.58. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38201, 38202, 38204–38206, 38211, 38212, 38214 пассивные; счета № 38203, № 38207, № 38213 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38201–38207, 38211–38214 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38101–38107, 38111–38114.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38203 и № 38204.

Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 38302 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

- № 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38304 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38306 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 38307 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38311 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 38313 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38314 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.59. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38301, 38302, 38304–38306, 38311, 38312, 38314 пассивные; счета № 38303, № 38307, № 38314 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 38301–38307, 38311–38314 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37901–37907, 37911–37914.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38303 и № 38304.

Счет № 384 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 38401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 38402 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38405 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 38406 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38407 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»

№ 38411 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 38413 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38414 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

3.60. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38401, 38402, 38404–38406, 38411, 38412, 38414 пассивные; счета № 38403, № 38407, 38413 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 38401–38407, 38411–38414 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38001–38007, 38011–38014.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38403 и № 38404.

Обязательства по договорам НПО

Модель с переменным вознаграждением

Счет № 385 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

- Счета: № 38501 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 38502 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38503 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38504 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38506 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 38507 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38511 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 38513 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38514 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.61. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38501, 38502, 38504–38506, 38511, 38512, 38514 пассивные; счета № 38503, № 38507, № 38513 активные.

По кредиту счета № 38501 отражаются:
признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 38505.

По дебету счета № 38501 отражаются:
маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504;
финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По кредиту счета № 38502 отражаются:

РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 48301–48304;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 10637, 71312, 72312;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71316;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38511;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в сумме, соответствующей направленному в состав РППО доходу от размещения пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

увеличение РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38502 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38511;

формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38503 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35612;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35531;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38505;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 38501;
финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;
сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38504.

По кредиту счета № 38503 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71310;
расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35532;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38501;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 38505;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38504.

По кредиту счета № 38504 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35532;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38503;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38501;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38505;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38504 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров НПО в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38501;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38505;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

списание изменения начисленной справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38503.

По кредиту № 38505 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38505 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

величина изменения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 38501.

По кредиту счета № 38506 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38506 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71314;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 38507 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 38507 отражается корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей

и (или) выделенному встроенному производному инструменту, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, на дату прекращения признания выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО и (или) счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38511 отражаются:

суммы курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

уменьшение РППО на суммы выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38502;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48305;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71316;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38511 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

расчеты по начисленной выплате по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 48305;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71315;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38502;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38502.

По кредиту счета № 38512 отражаются:

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №10637 и № 71312.

По дебету счета № 38512 отражаются:

доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71315;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 38513 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310.

По кредиту счета № 38513 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38514.

По кредиту счета № 38514 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 71312.

По дебету счета № 38514 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38513.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38503 и № 38504.

Счет № 386 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

Счета: № 38601 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 38602 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»

№ 38606 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38607 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»

№ 38611 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 38613 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38614 «Корректировка РПО по договорам НПО (ОВТ)»

3.62. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38601, 38602, 38604–38606, 38611, 38612, 38614 пассивные; счета № 38603, № 38607, № 38613 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38601–38607, 38611–38614 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38501–38507, 38511–38514.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38603 и № 38604.

Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 38701 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38702 «РПО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38703 «Корректировка РПО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38704 «Корректировка РПО по договорам НПО (ООЧП)»

- № 38705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38706 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 38707 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38711 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 38713 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38714 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.63. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38701, 38702, 38704–38706, 38711, 38712, 38714 пассивные; счета № 38703, № 38707, № 38713 активные.

По кредиту счета № 38701 отражаются:

убыток по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313;

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38701 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71314;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По кредиту счета № 38702 отражаются:

- РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 48301–48304;
- финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 10637, 71312, 72312;
- сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами внутрихозяйственных расчетов;
- увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71316;
- увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат в корреспонденции со счетом № 38711;
- уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 39703;
- начисление финансовых расходов по договорам НПО в сумме, соответствующей направленному в состав РППО доходу от размещения пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;
- увеличение РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38702 отражаются:

- финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;
- уменьшение РППО в составе ООЧП на суммы выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;
- уменьшение РППО на суммы выплат инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38711;

формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38703 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35614;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35535;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38705;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 38706;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38704.

По кредиту счета № 38703 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71310;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71310;

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35536;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38706;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 38705;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38704.

По кредиту счета № 38704 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетом № 35536;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров НПО, корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38703;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 38706;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38705;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10801;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38704 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров НПО в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

признание (увеличение) маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38706;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38705;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;
сумма курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету финансовых расходов по страхованию по договорам НПО;

списание изменения справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312;

корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38703.

По кредиту счета № 38705 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38705 отражаются:

рискованная поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311;

величина изменения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 38706.

По кредиту счета № 38706 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам НПО, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 38705.

По дебету счета № 38706 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 38707 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По кредиту счета № 38707 отражается корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, на дату прекращения признания выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО и (или) счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38711 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312;
суммы курсовой разницы в составе РППО в корреспонденции со
счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетом
№ 71310;

уменьшение РППО на сумму выплат инвестиционных составляющих
по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38702;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции
со счетом № 48305;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при
отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со
счетом № 71316;

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО
в корреспонденции со счетом № 39703.

По дебету счета № 38711 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами №10636 и № 71311;
расчеты по начисленной выплате по договорам НПО в корреспонденции
со счетом № 48305;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам
НПО, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для
назначения выплаты правопреемнику в корреспонденции со счетом № 71315;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат
инвестиционных составляющих по договорам НПО в корреспонденции со
счетом № 38702;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при
отражении излишней выплаты по договорам НПО в корреспонденции со
счетом № 38702.

По кредиту счета № 38712 отражаются:

начисление (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск
по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71312.

По дебету счета № 38712 отражаются:

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71315;

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 71311.

По дебету счета № 38713 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310.

По кредиту счета № 38713 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38714.

По кредиту счета № 38714 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 71312.

По дебету счета № 38714 отражается корректировка РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38713.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38703 и № 38704.

Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

Счета: № 38801 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 38802 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

- № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38804 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38806 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 38807 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38811 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 38813 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38814 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.64. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 38801, 38802, 38804–38806, 38811, 38812, 38814 пассивные; счета № 38803, № 38807, № 38813 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38801–38807, 38811–38814 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38701–38707, 38711–38714.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38803 и № 38804.

- Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»**
- Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 38902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 38905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 38906 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 38907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 38911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**

№ 38913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

№ 38914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

3.65. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38901, 38902, 38904–38906, 38911, 38912, 38914 пассивные; счета № 38903, № 38907, № 38913 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 38901–38907, 38911–38914 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38501–38507, 38511–38514.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38903 и № 38904.

Счет № 390 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

Счета: № 39001 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 39002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

- № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»**
- № 39005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 39006 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 39007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)»**
- № 39011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 39013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**
- № 39014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»**

3.66. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 39001, 39002, 39004–39006, 39011, 39012, 39014 пассивные; счета № 39003, № 39007, № 39013 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 39001–39007, 39011–39014 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38601–38607, 38611–38614.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39003 и № 39004.

Обязательства по договорам ОПС

Общая модель оценки

- Счет № 391** «Обязательства по договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»
- Счета:**
- № 39101** «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»
 - № 39102** «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»
 - № 39103** «Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)»
 - № 39104** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»
 - № 39105** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»

- № 39106 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39107 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39108 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 39109 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 39111 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39112 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39113 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39114 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39115 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 39116 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39117 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»**

3.67. Назначение счетов – учет обязательств по договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность

того, что впоследствии они станут обременительными, в соответствии с общей моделью оценки. Счета №№ 39101–39105, 39107–39109, 39111–39115, 39117 пассивные; счета № 39106 и № 39116 активные.

По кредиту счета № 39101 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107;

начисление финансовых расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39101 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39102 отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 48401–48403;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39111;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39111;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39102 отражаются:
финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39103;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39104;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39105;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39111;

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403.

По кредиту счета № 39103 отражаются:
финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;
перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39102;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39112;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения

выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71324;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39103 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
признание в составе выручки суммы уменьшения пенсионных накоплений по ООЧП на сумму выплат накопительной пенсии, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39104 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;
перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39102;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39113;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39113;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39104 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39113.

По кредиту счета № 39105 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;
перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39102;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39105 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39114;

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39106 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39107;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35618;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35551;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39108;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39101;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39108;

финансовые доходы, превышение начисленных финансовых доходов над фактическим отрицательным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71319 и № 72319;

превышение фактического дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС над финансовыми расходами, оцениваемыми по общей модели, в корреспонденции со счетом № 72320.

По кредиту счета № 39106 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39101;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39108;

финансовые расходы, превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, превышение фактического отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений над финансовыми доходами в корреспонденции со счетом № 72319;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39107.

По кредиту счета № 39107 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при

восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39101;

уменьшение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39108;

финансовые расходы, превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

превышение фактического отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений над финансовыми доходами в корреспонденции со счетом № 72319.

По дебету счета № 39107 отражаются:

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров ОПС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39108;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39101;

увеличение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39108;

финансовые доходы, превышение начисленных финансовых доходов над фактическим отрицательным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71319 и № 72319;

превышение фактического дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС над финансовыми расходами, списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106.

По кредиту счета № 39108 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39108 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107.

По кредиту счета № 39109 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71321;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39109 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39111 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39102;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39111 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39102;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39102;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39112 отражаются:

начисление накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71320;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39112 отражаются:

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39103;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71323;

расчеты по начисленной накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39113 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39104;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39113 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39104;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39104;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39114 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39105;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39114 отражаются:

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39115 отражаются:

начисление (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39115 отражаются доходы от восстановления рисковой поправки на нефинансовый риск по ОБТ по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71323.

По дебету счета № 39116 отражается корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По кредиту счета № 39116 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39117.

По кредиту счета № 39117 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39117 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39116.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39106 и № 39107.

Счет № 392 «Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 39201 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 39202 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39203 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39206 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»

- № 39207 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39208 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 39209 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 39211 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39212 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39213 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39214 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39215 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**
- № 39216 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39217 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»**

3.68. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 39201–39205, 39207–39209, 39211–39215, 39217 пассивные; счета № 39206 и № 39216 активные.

По кредиту счета № 39201 отражаются:

убыток по обременительным договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71321;

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71321;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39201 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39202 отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 48401–48403;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39211;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39211;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39202 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39203;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым

назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39204;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39205;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39211;

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403.

По кредиту счета № 39203 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39202;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39212;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71324;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39203 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

признание в составе выручки суммы уменьшения пенсионных накоплений по ООЧП на сумму выплат накопительной пенсии, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39204 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39202;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39213;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39213;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39204 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39213.

По кредиту счета № 39205 отражаются:
финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;
перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39202;
уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;
восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39205 отражаются:
финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39214;
формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39206 отражаются:
ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39207;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35619;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35553;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39208;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39208;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39209;

финансовые доходы, превышение начисленных финансовых доходов над фактическим отрицательным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71319 и № 72319;

превышение фактического дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС над финансовыми расходами, оцениваемыми по общей модели, в корреспонденции со счетом № 72320.

По кредиту счета № 39206 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки

при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39209;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39208;

финансовые расходы, превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, превышение фактического отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений над финансовыми доходами в корреспонденции со счетом № 72319;

доходы от инвестирования средств пенсионных накоплений по обременительным договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39207.

По кредиту счета № 39207 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39206;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39209;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39208;

финансовые расходы, превышение начисленных финансовых расходов над фактическим доходом от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

превышение фактического отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений над финансовыми доходами в корреспонденции со счетом № 72319;

доходы от инвестирования средств пенсионных накоплений по обременительным договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39207 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39208;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39209;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров ОПС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39208;

финансовые доходы, превышение начисленных финансовых доходов над фактическим отрицательным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 71319 и № 72319;

превышение фактического дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС над финансовыми расходами, списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39206.

По кредиту счета № 39208 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39208 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207.

По кредиту счета № 39209 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление финансовых расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39209 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39211 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39202;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39211 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39202;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39202;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39212 отражаются:

начисление накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71320;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39212 отражаются:

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39203;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71323;

расчеты по начисленной накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39213 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39204;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39213 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39204;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39204;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39214 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39205;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39214 отражаются:

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39215 отражаются:

начисление (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39215 отражаются доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОБТ по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71323.

По дебету счета № 39216 отражается корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По кредиту счета № 39216 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39217.

По кредиту счета № 39217 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39217 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39216.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39206 и № 39207.

Счет № 393 «Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 39301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 39302 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39303 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)»

- № 39304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39305 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39306 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39307 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39308 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 39309 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 39311 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39312 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39313 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39314 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39315 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»**

№ 39316 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39317 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

3.69. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 39301–39305, 39307–39309, 39311–39315, 39317 пассивные; счета № 39306 и № 39316 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 39301–39309, 39311–39317 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 39101–39109, 39111–39117.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39306 и № 39307.

Обязательства по договорам ОПС

Модель с переменным вознаграждением

Счет № 394 «Обязательства по договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»

- Счета: № 39401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»**
- № 39402 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39403 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39406 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39407 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»**
- № 39408 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»**
- № 39409 «Компонент убытка (ООЧП)»**
- № 39411 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39412 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»**
- № 39413 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»**

№ 39414 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39415 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 39416 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39417 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

3.70. Назначение счетов – учет обязательств по договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 39401–39405, 39407–39409, 39411–39415, 39417 пассивные; счета № 39406 и № 39416 активные.

По кредиту счета № 39401 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае деагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 39408.

По дебету счета № 39401 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407.

По кредиту счета № 39402 отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 48401–48403;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39411;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39411;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39402 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39403;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39404;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39405;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39411;

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403.

По кредиту счета № 39403 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;
перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39402;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39412;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71324;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39403 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;
признание в составе выручки суммы уменьшения пенсионных накоплений по ООЧП на суммы выплат накопительной пенсии, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39404 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39413;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39402;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39413;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39404 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39413.

По кредиту счета № 39405 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39402;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39405 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39414;

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39406 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39407;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35618;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35551;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;
корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39408;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39401;
увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39408;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39406 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71318;
расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39401;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39408;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39407.

По кредиту счета № 39407 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39406;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39401;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39408;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71320;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39407 отражаются:

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров ОПС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39408;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39401;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39408;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

списание изменения начисленной справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71320;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39406.

По кредиту счета № 39408 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39408 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 39401.

По кредиту счета № 39409 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71321;
финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39409 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом №71322.

По кредиту счета № 39411 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39402;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39411 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39402;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39402;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39412 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

начисление накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71320;
восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39412 отражаются:

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39403;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71323;

расчеты по начисленной накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39413 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39404;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39413 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39404;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39404;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39414 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39405;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39414 отражаются:

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39415 отражаются:

начисление (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39415 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71323.

По дебету счета № 39416 отражается корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По кредиту счета № 39416 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39417.

По кредиту счета № 39417 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39417 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39416.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39406 и № 39407.

Счет № 395 «Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 39501 «Компонент убытка (ООЧП)»

№ 39502 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39503 «Выплатный резерв по договорам ОПС (ООЧП)»

- № 39504** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39505** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39506** «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39507** «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39508** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»
- № 39509** «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»
- № 39511** «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39512** «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39513** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39514** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39515 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 39516 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39517 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

3.71. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счета №№ 39501–39505, 39507–39509, 39511–39515, 39517 пассивные; счета № 39506 и № 39516 активные.

По кредиту счета № 39501 отражаются:

убыток по обременительным договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71321;

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71321;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39501 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом №71322.

По кредиту счета № 39502 отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 48401–48403;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39511;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39511;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39502 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39503;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39504;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39505;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39511;

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403.

По кредиту счета № 39503 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39502;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39512;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71324;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39503 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

признание в составе выручки суммы уменьшения пенсионных накоплений по ООЧП на сумму выплат накопительной пенсии, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39504 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39502;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39513;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39513;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39504 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39513.

По кредиту счета № 39505 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 72320;

перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39502;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

восполнение средств пенсионных накоплений за счет собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39505 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами № 10636 и № 72319;

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных

накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39514;

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39506 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39507;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35619;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ОПС в корреспонденции со счетом № 35553;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39508;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39509;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39508;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39506 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71318;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39509;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39508;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39507.

По кредиту счета № 39507 отражаются:

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договоров ОПС, корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39506;

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетом № 39509;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39508;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71320;

изменение величины доли фонда в справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39507 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39508;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 39509;

корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

ожидаемые денежные потоки в рамках договоров ОПС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 39508;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

списание изменения начисленной справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71320;

корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39506.

По кредиту счета № 39508 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507;

увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39508 отражаются:

рисковая поправки на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 39509.

По кредиту счета № 39509 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 39508.

По дебету счета № 39509 отражаются:

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71317;

уменьшение маржи в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507.

По кредиту счета № 39511 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений на этапе накоплений в корреспонденции со счетом № 39502;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39511 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39502;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39502;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39512 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

начисление накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами № 10637 и № 71320;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39512 отражаются:

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39503;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетом № 71323;

расчеты по начисленной накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39513 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39504;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетом № 39705;

восстановление сумм обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 71324;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39513 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39504;

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетом № 39504;

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39514 отражаются:

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС на суммы выплат инвестиционных составляющих по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39505;

увеличение ОБТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 39514 отражаются:

расчеты по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетом № 48404;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 39515 отражаются:

начисление (увеличение) рисков поправке на нефинансовый риск по ОБТ в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39515 отражаются доходы от восстановления рисков поправке на нефинансовый риск по ОБТ по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71323.

По дебету счета № 39516 отражается корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По кредиту счета № 39516 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39517.

По кредиту счета № 39517 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39517 отражается корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39516.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39506 и № 39507.

Счет № 396 «Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 39601 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)»

№ 39602 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»

№ 39603 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ООЧП)»

- № 39604** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39605** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39606** «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39607** «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП)»
- № 39608** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)»
- № 39609** «Компонент убытка (ООЧП)»
- № 39611** «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39612** «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39613** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ)»
- № 39614** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39615 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»

№ 39616 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

№ 39617 «Корректировка пенсионных накоплений по договорам ОПС (ОВТ)»

3.72. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 39601–39605, 39607–39609, 39611–39615, 39617 пассивные; счета № 39606 и № 39616 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 39601–39609, 39611–39617 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 39401–39409, 39411–39417.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров ОПС ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 39606 и № 39607.

Дополнительные резервы

Счет № 397 «Дополнительные резервы»

Счета: № 39701 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 39702 «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 39703 «Страховой резерв по договорам НПО»

№ 39704 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО»

№ 39705 «Резерв по ОПС»

№ 39706 «Корректировка резерва по ОПС»

3.73. Назначение счетов – учет:

стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни;

страхового резерва по договорам НПО;

резерва по ОПС;

корректировок резервов.

Счета №№ 39701, 39703, 39705 пассивные; счета №№ 39702, 39704, 39706 активные.

По кредиту счета № 39701 отражаются стабилизационные резервы, сформированные для осуществления будущих страховых выплат в случае образования отрицательного финансового результата от проведения страховых операций в результате действия факторов, не зависящих от страховщика, или в случае превышения коэффициента состоявшихся убытков над средним значением финансового результата, в корреспонденции со счетом № 71442.

По дебету счета № 39701 отражается остаток на начало отчетного периода, подлежащий высвобождению на конец отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71441.

По дебету счета № 39702 отражаются корректировки сформированных стабилизационных резервов в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счета № 39702 отражаются корректировки сформированных стабилизационных резервов в корреспонденции со счетом № 71442.

По кредиту счета № 39703 отражаются:

направление части поступивших пенсионных взносов в страховой резерв в корреспонденции со счетами № 48302 и № 48304;

направление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование страхового резерва в корреспонденции со счетом № 10801;

формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по договорам НПО, в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП);

направление собственных средств в состав страхового резерва в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39703 отражается уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО.

По дебету счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму увеличения средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму уменьшения средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39705 отражаются:

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

направление собственных средств фонда на пополнение резерва по ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39705 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при оплате услуг по доставке застрахованным лицам пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604, 39111–39113, 39211–39213, 39311–39313, 39411–39413, 39511–39513, 39611–39613;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604.

По дебету счета № 39706 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39706 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму использования резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9

Счет № 398 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»

Счета: № 39801 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»

№ 39802 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия»

№ 39803 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»

3.74. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров страхования и из договоров перестрахования инвестиционных составляющих, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Счета №№ 39801–39803 пассивные.

По кредиту счетов № 39801 и № 39802 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение обязательства в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

начисление процентов на обязательство в корреспонденции со счетом № 71101;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39801 и № 39802 отражаются:

прекращение признания обязательства по договору в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

уменьшение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104;

уменьшение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счета № 39803 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39803 отражаются:

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией в разрезе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в разрезе застрахованных лиц и договоров.

- Счет № 399 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»**
- Счета: № 39901 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»**
- № 39902 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»**
- № 39903 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия»**
- № 39904 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО»**
- № 39905 «Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»**

3.75. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Счета №№ 39901–39904 пассивные; счет № 39905 активный.

По кредиту счета № 39901 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) РППО по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

увеличение РППО на сумму увеличения стоимости инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39901 отражаются начисление выплат по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счетов № 39902 и № 39903 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) обязательств по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 39905;

начисление процентов по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71101;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39902 и № 39903 отражаются:

прекращение признания инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету корректировок РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71104;

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счета № 39904 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей, корректировка стоимости выделенной инвестиционной составляющей при последующем получении взносов от вкладчиков в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39904 отражаются:

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и уменьшающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71104;

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71507.

По дебету счета № 39905 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) обязательств по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

корректировка РППО на сумму увеличения стоимости инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 39905 отражается прекращение признания инвестиционного договора НПО, учитываемого в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные.

Аналитический учет должен обеспечить получение информации:

в разрезе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

в разрезе участников и договоров.

Раздел 4. Операции с клиентами и прочие расчеты

Привлеченные средства

- Счета: № 423 «Привлеченные средства физических лиц»**
- № 426 «Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов»**
- № 427 «Привлеченные средства Федерального казначейства»**
- № 428 «Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 429 «Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»**

- № 430** «Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»
- № 431** «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности»
- № 432** «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности»
- № 433** «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности»
- № 434** «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 435** «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 436** «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 437** «Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций»
- № 438** «Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций»
- № 439** «Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций»

№ 440 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов»

4.1. Назначение счетов – учет на договорных условиях кредитов, займов и привлеченных средств юридических и физических лиц, в том числе займов от членов кооперативов.

Учет на счетах второго порядка ведется по субъектам, предоставившим средства:

Федеральному казначейству;

финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности;

коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

негосударственным финансовым организациям;

негосударственным коммерческим организациям;

негосударственным некоммерческим организациям;

физическим лицам;

юридическим лицам – нерезидентам;

физическим лицам – нерезидентам.

Счета №№ 42316, 42616, 42708, 42808, 42908, 43008, 43108, 43208, 43308, 43408, 43508, 43608, 43708, 43808, 43908, 44008 пассивные.

Выделяются счета второго порядка для учета:

начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам (счета №№ 42317, 42617, 42709, 42809, 42909, 43009, 43109, 43209, 43309, 43409, 43509, 43609, 43709, 43809, 43909, 44009 пассивные);

начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам (счета №№ 42322, 42622, 42722, 42822, 42922, 43022, 43122, 43222, 43322, 43422, 43522, 43622, 43722, 43822, 43922, 44022 активные);

начисленных расходов, связанных с привлечением средств (счета №№ 42318, 42618, 42718, 42818, 42918, 43018, 43118, 43218, 43318, 43418, 43518, 43618, 43718, 43818, 43918, 44018 пассивные);

расчетов по расходам, связанным с привлечением средств (счета №№ 42319, 42619, 42719, 42819, 42919, 43019, 43119, 43219, 43319, 43419, 43519, 43619, 43719, 43819, 43919, 44019 активные);

корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (счета №№ 42320, 42620, 42720, 42820, 42920, 43020, 43120, 43220, 43320, 43420, 43520, 43620, 43720, 43820, 43920, 44020 пассивные);

корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (счета №№ 42321, 42621, 42721, 42821, 42921, 43021, 43121, 43221, 43321, 43421, 43521, 43621, 43721, 43821, 43921, 44021 активные);

переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (счета №№ 42323, 42623, 42723, 42823, 42923, 43023, 43123, 43223, 43323, 43423, 43523, 43623, 43723, 43823, 43923, 44023 пассивные);

переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (счета

№№ 42324, 42624, 42724, 42824, 42924, 43024, 43124, 43224, 43324, 43424, 43524, 43624, 43724, 43824, 43924, 44024 активные).

Операции по привлечению средств и начислению процентов на привлеченные средства на счетах бухгалтерского учета отражаются в соответствии с главами 9 и 10 Положения Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях»¹ (далее – Положение Банка России № 494-П), главой 2 Положения Банка России от 5 ноября 2015 года № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей»² (далее – Положение Банка России № 501-П), главами 5 и 6 Положения Банка России № 612-П.

Аналитический учет ведется в разрезе кредиторов и договоров по видам валют.

Прочие предоставленные средства

Счета: № 455 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам»

№ 457 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам»

¹ Зарегистрировано Минюстом России 29 октября 2015 года, регистрационный № 39528, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 7 ноября 2016 года № 4180-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44836), от 14 августа 2017 года № 4494-У (зарегистрировано Минюстом России 5 сентября 2017 года, регистрационный № 48081), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303).

² Зарегистрировано Минюстом России 27 ноября 2015 года, регистрационный № 39881, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 7 ноября 2016 года № 4181-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44835), от 14 августа 2017 года № 4495-У (зарегистрировано Минюстом России 6 сентября 2017 года, регистрационный № 48090), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303).

- № 460 «Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству»**
- № 461 «Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 462 «Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации»**
- № 463 «Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 464 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности»**
- № 465 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»**
- № 466 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»**
- № 467 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»**
- № 468 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»**

№ 469 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»

№ 470 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям»

№ 471 «Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям»

№ 472 «Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям»

№ 473 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам»

4.2. Назначение счетов – учет прочих средств, предоставленных физическим лицам (резидентам и нерезидентам) и организациям всех форм собственности, в том числе:

Федеральному казначейству;

финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности;

коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

негосударственным финансовым организациям;

негосударственным коммерческим организациям;

негосударственным некоммерческим организациям.

Выделяются счета второго порядка для учета:

задолженности по прочим предоставленным средствам (счета №№ 45510, 45710, 46010, 46110, 46210, 46310, 46410, 46510, 46610, 46710, 46810, 46910, 47010, 47110, 47210, 47310), начисленным процентам к получению по прочим предоставленным средствам (счета №№ 45511, 45711, 46011, 46111, 46211, 46311, 46411, 46511, 46611, 46711, 46811, 46911, 47011, 47111, 47211, 47311), расчетам по расходам, связанным с предоставлением прочих средств (счета №№ 45519, 45719, 46019, 46119, 46219, 46319, 46419, 46519, 46619, 46719, 46819, 46919, 47019, 47119, 47219, 47319). Счета активные;

начисленных процентов к уплате по прочим предоставленным средствам (№№ 45522, 45722, 46022, 46122, 46222, 46322, 46422, 46522, 46622, 46722, 46822, 46922, 47022, 47122, 47222, 47322), резерва под обесценение (счета №№ 45517, 45717, 46017, 46117, 46217, 46317, 46417, 46517, 46617, 46717, 46817, 46917, 47017, 47117, 47217, 47317), начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств (счета №№ 45518, 45718, 46018, 46118, 46218, 46318, 46418, 46518, 46618, 46718, 46818, 46918, 47018, 47118, 47218, 47318). Счета пассивные;

корректировок, увеличивающих стоимость прочих предоставленных средств (счета №№ 45520, 45720, 46020, 46120, 46220, 46320, 46420, 46520, 46620, 46720, 46820, 46920, 47020, 47120, 47220, 47320). Счета активные;

корректировок, уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств (счета № 45521, 45721, 46021, 46121, 46221, 46321, 46421, 46521, 46621, 46721, 46821, 46921, 47021, 47121, 47221, 47321). Счета пассивные.

Операции по предоставлению прочих средств и начислению процентов к получению и уплате по прочим предоставленным средствам на счетах бухгалтерского учета отражаются в соответствии с главами 9 и 10 Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

На счетах по учету прочих средств, предоставленных физическим лицам (резидентам и нерезидентам) и организациям всех форм собственности, учитываются также вложения в приобретенные права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме.

Аналитический учет осуществляется в разрезе заемщиков по каждому договору.

Прочие активы и пассивы

Счет № 474 «Расчеты по отдельным операциям»

Счета № 47403 «Расчеты с биржами»

№ 47404 «Расчеты с биржами»

4.3. Назначение счетов – учет расчетов с биржами при совершении операций купли-продажи иностранной валюты, а также операций с ценными бумагами, совершаемых некредитными финансовыми организациями – профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами при заключении биржевых сделок, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов

некредитными финансовыми организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 488-П), главы 7 Положения Банка России № 612-П, и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки). Счет № 47403 пассивный; счет № 47404 активный.

По дебету счетов № 47403 и № 47404 отражаются:

денежные средства, перечисленные для совершения операций купли-продажи иностранной валюты, заключения биржевых договоров, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, главы 7 Положения Банка России № 612-П, и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), либо во исполнение обязательств по договорам (сделкам), а также в уплату комиссионного вознаграждения, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению требования по совершаемым от своего имени и за свой счет операциям купли-продажи иностранной валюты, заключаемым по биржевым договорам, являющимся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, главы 7 Положения Банка России № 612-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

подлежащие исполнению требования по совершаемым по поручению клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты в корреспонденции

¹ Зарегистрировано Минюстом России 15 октября 2015 года, регистрационный № 39326, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 30 августа 2016 года № 4113-У (зарегистрировано Минюстом России 15 декабря 2016 года, регистрационный № 44735), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303).

со счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты;

подлежащие исполнению требования по заключаемым в интересах клиентов биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами № 30601 и № 30606.

По кредиту счетов № 47403 и № 47404 отражаются:

денежные средства, поступившие во исполнение требований по операциям купли-продажи иностранной валюты, биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению обязательства по совершенным от своего имени и за свой счет операциям купли-продажи иностранной валюты, заключенным биржевым договорам, являющимся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, главы 7 Положения Банка России № 612-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

исполненные обязательства по совершенным по поручениям клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты в корреспонденции со счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты;

исполненные обязательства по заключенным в интересах клиентов биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов;

суммы причитающегося к уплате комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

Некредитные финансовые организации – профессиональные участники рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства должны отражать на счетах операции и сделки, совершаемые ими на биржах или организованных торгах, участниками которых они являются.

По дебету счетов № 47403 и № 47404 отражаются:

денежные средства, перечисленные для заключения сделок либо во исполнение обязательств по сделкам, а также для уплаты комиссионного вознаграждения, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению требования по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

подлежащие исполнению требования по заключенным в интересах клиентов сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов.

По кредиту счетов № 47403 и № 47404 отражаются:

денежные средства, поступившие во исполнение требований по сделкам, в корреспонденции с расчетными счетами;

подлежащие исполнению обязательства по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

исполненные обязательства по заключенным в интересах клиентов сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетом по учету средств

клиентов;

суммы причитающегося к уплате комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом № 50905.

Аналитический учет ведется в разрезе бирж (организаторов торговли), видов операций купли-продажи с учетом правил заключения и исполнения договоров (сделок) и расчетов на организованных торгах.

Счета: № 47405 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты»

№ 47406 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты»

4.4. Назначение счетов – учет расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, а также учет средств в иностранной валюте для обязательной продажи на валютном рынке. Счет № 47405 пассивный; счет № 47406 активный.

По кредиту счета № 47405 отражаются суммы, поступившие от клиентов для покупки иностранной валюты, или суммы в иностранной валюте, поступившие от клиентов для ее продажи, в корреспонденции со счетами № 30601 и № 30606, а также суммы денежных средств, подлежащие получению от биржи по совершенным по поручению клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с биржами (в случае если купля-продажа осуществляется через биржу).

По дебету счета № 47405 отражаются:

суммы исполненных обязательств перед клиентом при перечислении ему купленной иностранной валюты или денежных средств от ее продажи в корреспонденции со счетами № 30601 и № 30606;

суммы денежных средств или иностранной валюты, полученной от

клиента, по исполненным сделкам в корреспонденции со счетами по учету расчетов с биржами (в случае если купля-продажа осуществлена через биржу);

суммы денежных средств или иностранной валюты, возвращаемые клиенту при неисполнении сделки, в корреспонденции со счетами № 30601 и № 30606;

суммы комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом по учету комиссионных и аналогичных доходов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой сделке купли-продажи.

Счета: № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»

№ 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»

4.5. Назначение счетов – учет обязательств и требований по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, купли-продажи иностранной валюты за иностранную валюту (далее – конверсионные операции) в наличной и безналичной форме, а также расчетов по договорам, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, главы 7 Положения Банка России № 612-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня

заключения договора (сделки). Счет № 47407 пассивный; счет № 47408 активный.

4.5.1. По операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям в наличной и безналичной форме суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств в иностранных валютах отражаются на счетах № 47407 и № 47408 во взаимной корреспонденции.

Разницы, возникающие при совершении операций купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионных операций, отражаются на счетах № 47407 и № 47408 в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов по операциям с иностранной валютой.

По мере осуществления расчетов по операциям суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств списываются со счетов № 47407 и № 47408 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами № 30601 и № 30606, счетом по учету кассы, счетами по учету расчетов с биржами, счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой операции купли-продажи.

4.5.2. Операции, связанные с осуществлением расчетов по договорам, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, главы 7 Положения Банка России № 612-П, отражаются в соответствии с указанными нормативными актами Банка России.

4.5.3. При наступлении первой по сроку даты – поставки актива или расчетов – учет операций по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа, отражается на балансовых счетах № 47407 и № 47408.

Операции по прочим договорам (сделкам) купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионным сделкам в наличной и безналичной форме, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются на счетах бухгалтерского учета аналогично операциям, предусмотренным подпунктом 4.5.1 настоящего пункта.

По прочим договорам (сделкам) купли-продажи активов (кроме иностранной валюты), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма сделки отражается в валюте расчетов на балансовом счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

Дальнейшие операции, связанные с исполнением прочих договоров (сделок) с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

По прочим договорам (сделкам) на приобретение драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма требований на получение списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету драгоценных металлов с отнесением разницы между ценой приобретения и учетной ценой на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами.

По прочим договорам (сделкам) на реализацию драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма обязательств списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов по прочим договорам (сделкам), по

которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами № 30601 и № 30606, счетами по учету расчетов с биржами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке) купли-продажи.

4.5.4. Договоры (сделки) с финансовыми активами, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (сделки), отражаются на балансовых счетах в соответствии с подпунктом 4.5.3 настоящего пункта.

Счета: № 47416 «Суммы, поступившие на расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения»

№ 47417 «Суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения»

4.6. Назначение счетов – учет сумм невыясненного назначения, которые в момент поступления не проведены по счетам по принадлежности. Счет № 47416 пассивный; счет № 47417 активный.

По кредиту счета № 47416 отражаются суммы, зачисленные на расчетный счет в кредитной организации или банке-нерезиденте, которые не зачислены на счета в тех случаях, когда суммы принадлежат клиентам, неизвестным данной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству, при искажении или неправильном указании реквизитов либо отсутствии расчетного документа,

подтверждение которого требуется со стороны плательщика, в корреспонденции с расчетным счетом в кредитной организации или банке-нерезиденте в день их зачисления.

По дебету счета № 47416 отражается списание сумм невыясненного назначения на основании ответов кредитной организации или банка-нерезидента, или по требованию плательщика, или на основании неполучения от кредитной организации или банка-нерезидента ответа в корреспонденции с расчетными счетами в кредитной организации или банке-нерезиденте.

По дебету счета № 47417 отражаются суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях или банках-нерезидентах при невозможности отнесения сумм на счета Плана счетов.

Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство после списания денежных средств запрашивает кредитную организацию или банк-нерезидент о причинах списания и в зависимости от полученного ответа списывает эту сумму со счета № 47417 с отнесением на счета Плана счетов.

Аналитический учет по счетам определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому распоряжению.

Счета: № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям»

№ 47423 «Требования по прочим финансовым операциям»

4.7. Назначение счетов – учет финансовых операций, не предусмотренных счетами №№ 47403–47408. Счет № 47422 пассивный; счет № 47423 активный.

По кредиту счета № 47422 отражаются обязательства некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в корреспонденции со счетами Плана счетов.

По дебету счета № 47423 отражаются требования некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в корреспонденции со счетами Плана счетов.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому клиенту или виду операций.

Счет № 47425 «Резервы под обесценение»

4.8. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по активам, возникших в ходе расчетов с клиентами, биржами, а также по расчетам по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда и требованиям по прочим операциям. Счет № 47425 пассивный.

По кредиту счета № 47425 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 47425 отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

списание за счет резерва стоимости активов, возмещение которой (в полном объеме или в части) некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету расчетов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»

№ 47433 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»

№ 47434 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»

№ 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»

4.9. Назначение счетов – учет операций по прямому возмещению убытков страховщика. Счета № 47432 и № 47434 активные; счета № 47433 и № 47435 пассивные.

По кредиту счетов № 47434 и № 47435 отражается признание страхового убытка страховщиком причинителя вреда в пользу страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

По дебету счетов № 47434 и № 47435 отражается фактическая оплата страховщику потерпевшего в счет осуществленного им прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 47434 отражаются:

задолженность перед профессиональным объединением страховщиков в корреспонденции со счетом № 47437;

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договором страхования в корреспонденции со счетом № 48028.

По кредиту счета № 47434 отражается соотнесения списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договорами страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

По дебету счетов № 47432 и № 47433 у страховщика потерпевшего отражаются:

расчеты по выплате, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда от имени страховщика причинителя вреда, осуществляемой в порядке прямого возмещения убытков, в корреспонденции со счетом № 48031;

в доходах – кредитовое сальдо по завершенным расчетам в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счетов № 47432 и № 47433 у страховщика потерпевшего отражаются:

поступление денежных средств в счет возмещения вреда, осуществленного страховщиком потерпевшего исходя из фиксированных сумм выплат, установленных по результатам расчетов по прямому возмещению убытков, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

в расходах – дебетовое сальдо по незавершенным расчетам в корреспонденции со счетом № 71442;

задолженность страховщика потерпевшего по компенсационным выплатам профессионального объединения страховщиков в размере, установленном соглашением о прямом возмещении убытков, по счету № 47433 в корреспонденции со счетом № 47436;

соотнесение поступлений средств с договорами страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48029.

Аналитический учет ведется по каждому страховщику и каждому требованию об оплате возмещенного вреда потерпевшему.

Счета: № 47436 «Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков»

**№ 47437 «Расчеты по прямому возмещению убытков
с профессиональными объединениями
страховщиков»**

4.10. Назначение счетов – учет расчетов страховщиков с профессиональными объединениями страховщиков по прямому возмещению убытков в случае исключения страховщика, застраховавшего гражданскую ответственность лица, причинившего вред, из соглашения о прямом возмещении убытков или введения в отношении такого страховщика процедур, применяемых в деле о банкротстве, либо в случае отзыва у него лицензии на осуществление страховой деятельности. Счет № 47436 активный; счет № 47437 пассивный.

При осуществлении расчетов между страховщиком потерпевшего и профессиональными объединениями страховщиков по операциям прямого возмещения убытков операции в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

по дебету счета № 47436 бухгалтерская запись производится на сумму задолженности страховщика потерпевшего по компенсационным выплатам профессионального объединения страховщиков в размере, установленном соглашением о прямом возмещении убытков, в корреспонденции со счетом № 47433;

по кредиту счета № 47436 бухгалтерская запись производится на сумму полученной компенсационной выплаты от профессионального объединения страховщиков в корреспонденции со счетом № 20501;

по кредиту счета № 47437 бухгалтерская запись производится на сумму задолженности страховщика причинителя вреда перед профессиональным объединением страховщиков в корреспонденции со счетом № 47434;

по дебету счета № 47437 бухгалтерская запись производится на сумму погашения задолженности перед профессиональным объединением страховщиков по расчетам со страховщиком потерпевшего в счет

осуществления им прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции со счетом № 20501.

Аналитический учет ведется по каждому требованию об оплате возмещенного вреда потерпевшему.

Счета: № 47470 «Расчеты по договорам финансовой гарантии»

№ 47471 «Расчеты по договорам финансовой гарантии»

4.11. Назначение счетов – учет расчетов по договорам финансовой гарантии. Счет № 47470 пассивный; счет № 47471 активный.

Сумма требования по оплате вознаграждения по договорам финансовой гарантии отражается на счетах № 47470 и № 47471 во взаимной корреспонденции.

По кредиту счета № 47471 отражаются денежные средства, полученные от клиента в оплату вознаграждения по договорам финансовой гарантии, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

По дебету счета № 47470 отражается сумма начисленных доходов по договорам финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71601.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.

**Счета: № 47472 «Корректировки, увеличивающие стоимость
обязательства по договорам финансовой
гарантии»**

**№ 47473 «Корректировки, уменьшающие стоимость
обязательства по договорам финансовой
гарантии»**

4.12. Назначение счетов – учет корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии. Счет № 47472 пассивный; счет № 47473 активный.

По кредиту счета № 47472 отражается сумма отрицательной разницы между суммой вознаграждения и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47472 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47473 отражается сумма положительной разницы между суммой вознаграждения и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47473 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.

Счета: № 47474 «Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 47475 «Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

4.13. Назначение счетов – учет переоценок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательств по договорам финансовой гарантии,

оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счет № 47474 пассивный; счет № 47475 активный.

По кредиту счета № 47474 отражается положительная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47474 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47475 отражается отрицательная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47475 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору финансовой гарантии.

Счет № 477 «Операции финансовой аренды»

4.14. Назначение счета – учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет № 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет № 47702). Счет № 47701 активный; счет № 47702 пассивный.

Операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами на счетах бухгалтерского учета отражаются в соответствии с главой 4 Положения Банка России от 22 марта 2018 года № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми

организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 635-П).

Счет № 479 «Активы, переданные в доверительное управление»

Счет № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»

4.15. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством денежных средств, переданных в доверительное управление. Счет № 47901 активный.

По дебету счета № 47901 отражаются:

денежные средства, переданные в доверительное управление, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетных счетов;
положительная переоценка денежных средств в иностранной валюте;
сумма денежных средств, полученная в счет реализации активов, находящихся в доверительном управлении.

По кредиту счета № 47901 отражаются:

сумма денежных средств, израсходованная доверительным управляющим на приобретение активов, в корреспонденции со счетами по учету активов;
возврат денежных средств из доверительного управления в корреспонденции со счетом по учету денежных средств и расчетных счетов;
отрицательная переоценка денежных средств в иностранной валюте;
вознаграждение, удерживаемое доверительным управляющим, в корреспонденции со счетом по учету расходов и кредиторской задолженности по операциям доверительного управления;

¹ Зарегистрировано Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50781, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303), от 14 сентября 2020 года № 5544-У (зарегистрировано Минюстом России 14 октября 2020 года, регистрационный № 60389).

возмещение расходов, возникших в процессе доверительного управления, в корреспонденции со счетами по учету расходов и кредиторской задолженности.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления и каждому расчетному счету.

Счет № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления»

4.16. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим, бюро кредитных историй – учредителем управления, кредитным рейтинговым агентством – учредителем управления дебиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет № 47902 активный.

У учредителя управления:

по дебету счета № 47902 отражается дебиторская задолженность по расчетам в корреспонденции со счетом по учету доходов, счетом по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и расчетными счетами;

по кредиту счета № 47902 отражается погашение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и расчетными счетами.

У доверительного управляющего:

по дебету счета № 47902 отражаются начисление вознаграждения доверительным управляющим в корреспонденции со счетом по учету доходов, дебиторская задолженность по расчетам в корреспонденции со счетом по учету доходов;

по кредиту счета № 47902 отражаются погашение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетными счетами, вознаграждение, удерживаемое доверительным управляющим, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств, переданных в доверительное управление.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления»

4.17. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим, бюро кредитных историй – учредителем управления, кредитным рейтинговым агентством – учредителем управления кредиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет № 47903 пассивный.

У учредителя управления:

по дебету счета № 47903 отражается погашение кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и расчетными счетами;

по кредиту счета № 47903 отражаются кредиторская задолженность по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетом по учету расходов, начисление вознаграждения доверительного управляющего в корреспонденции со счетом по учету расходов.

У доверительного управляющего:

по дебету счета № 47903 отражается погашение кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетными счетами;

по кредиту счета № 47903 отражается кредиторская задолженность по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету расходов, денежных средств и расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Счет № 47904 «Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление»

4.18. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление. Счет № 47904 пассивный.

По кредиту счета № 47904 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 47904 отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

списание за счет резерва сумм денежных средств при невозможности их взыскания в корреспонденции со счетом № 47901.

Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету и договору доверительного управления.

Счет № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления»

4.19. Назначение счета – учет созданных некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим, бюро кредитных историй – учредителем управления, кредитным рейтинговым

агентством – учредителем управления резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет № 47905 пассивный.

По кредиту счета № 47905 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 47905 отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

списание за счет резерва сумм задолженности при невозможности их взыскания в корреспонденции со счетом № 47902.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Счет № 47911 «Начисленные проценты на денежные средства, переданные в доверительное управление»

4.20. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств, переданных в доверительное управление, на счетах доверительного управления, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на банковских счетах. Счет № 47911 активный.

По дебету счета № 47911 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета № 47911 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на счетах доверительного управления.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

Счет № 480 «Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования»

4.21. Назначение счета – учет расчетов по операциям страхования и перестрахования со страхователями, сострахователями, страховыми агентами и страховыми брокерами, а также расчетов по суброгационным и регрессным требованиям.

Счета: № 48001 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни»

№ 48002 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни»

4.22. Назначение счетов – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счет № 48001 активный; счет № 48002 пассивный.

По дебету счетов № 48001 и № 48002 отражаются:

страховая премия в корреспонденции со счетом № 35701;

первоначальное признание выделенного встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702;

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803;

первоначальное признание (увеличение) обязательств по инвестиционным договорам страхования жизни, учитываемым в соответствии

с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39801 и № 39802;

задолженность ведущей страховой организации перед другими участниками по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006.

По кредиту счетов № 48001 и № 48002 отражается поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48003 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 48004 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

4.23. Назначение счетов – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счет № 48003 активный; счет № 48004 пассивный.

По дебету счетов № 48003 и № 48004 отражаются:

страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35703;

задолженности ведущей страховой организации перед другими участниками по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006;

первоначальное признание выделенного встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702;

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803.

По кредиту счетов № 48003 и № 48004 отражается поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

У страховщика, выступающего в договоре перестрахования перестраховщиком, расчеты с перестрахователем по заключенным договорам перестрахования отражаются в соответствии с настоящим пунктом.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

**Счета: № 48005 «Расчеты со страховщиками по операциям
сострахования»**

**№ 48006 «Расчеты со страховщиками по операциям
сострахования»**

4.24. Назначение счетов – учет расчетов со страховщиками по операциям сострахования. Счет № 48005 активный; счет № 48006 пассивный.

По дебету счетов № 48005 и № 48006 отражается страховая премия по операциям сострахования в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 35703.

По кредиту счетов № 48005 и № 48006 отражаются:

поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

задолженность ведущей страховой организации перед другими участниками по операциям сострахования в корреспонденции со счетами №№ 48001–48004;

расчеты по возникшим требованиям, осуществленные через ведущую

страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411;

прекращение признания ОВТ, осуществленных через ведущую страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами №№ 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911, 37211, 37311, 37411, 37511, 37611.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48015 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами»

№ 48016 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами»

№ 48017 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами»

№ 48018 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами»

4.25. Назначение счетов – учет расчетов страховщиков по страховым и перестраховочным премиям (взносам) со страховыми агентами, страховыми брокерами по договорам страхования и перестрахования, уплачиваемым страхователями, перестрахователями через страховых агентов, страховых брокеров. Счета № 48015 и № 48017 активные; счета № 48016 и № 48018 пассивные.

По дебету счетов №№ 48015–48018 отражаются:

страховая премия по договорам страхования и договорам перестрахования в корреспонденции со счетами №№ 35701–35704;

суммы начисленных к получению в отчетном периоде страховых премий (взносов) от страховых агентов, страховых брокеров по заключенным

договорам страхования, а также суммы корректировок в связи с изменением условий договоров и прочими основаниями в корреспонденции со счетами № 48001 и № 48003;

доходы от списания кредиторской задолженности по операциям страхования в корреспонденции со счетами №№ 71426, 71427, 71441, 71442.

По кредиту счетов №№ 48015–48018 отражаются:

поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

удержание страховыми агентами или страховыми брокерами вознаграждения из суммы страховой премии в дату соблюдения условий пункта 42 МСФО (IAS) 32 в корреспонденции со счетами №№ 48021–48024.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48021 «Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению»

№ 48022 «Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению»

№ 48023 «Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению»

№ 48024 «Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению»

4.26. Назначение счетов – учет расчетов со страховыми агентами, страховыми брокерами по вознаграждениям за заключение договоров страхования, перестрахования. Счета № 48021 и № 48023 активные; счета № 48022 и № 48024 пассивные.

По дебету счетов №№ 48021–48024 отражаются:

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 35522, 35524, 35526;

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 35528;

удержание страховыми агентами или страховыми брокерами вознаграждения из суммы страховой премии в дату соблюдения условий пункта 42 МСФО (IAS) 32 в корреспонденции со счетами №№ 48015–48018;

доходы от списания кредиторской задолженности по операциям страхования в корреспонденции со счетами №№ 71426, 71427, 71441, 71442;

выплата вознаграждения страховому посреднику в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов №№ 48021–48024 отражаются:

признание активов в отношении АДП в корреспонденции со счетом № 35622;

признание АДП в расходах на дату возникновения таких затрат в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17 при применении подхода на основе распределения премии в корреспонденции со счетом № 71435.

Аналитический учет ведется по страховым агентам, страховым брокерам.

Счет № 48025 «Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям»

4.27. Назначение счета – учет расчетов с лицами, виновными в наступлении страховых случаев, возмещение убытков (вреда) по которым осуществил страховщик в соответствии с условиями договоров страхования иного, чем страхование жизни, выпущенных (принятых) договоров

перестрахования иного, чем страхование жизни, и удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни. Счет № 48025 активный.

По дебету счета № 48025 отражаются требования по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по выполнению (ОВТ).

По кредиту счета № 48025 отражается списание дебиторской задолженности за счет резерва под обесценение в корреспонденции со счетом № 48027.

Аналитический учет расчетов по суброгационным и регрессным требованиям ведется по каждому исковому требованию (иному требованию), аналитический учет оценки суброгационных и регрессных требований определяется страховщиком самостоятельно.

Счет № 48027 «Резервы под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования и перестрахования»

4.28. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям страхования и перестрахования. Счет № 48027 пассивный.

По кредиту счета № 48027 отражается создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 71442.

По дебету счета № 48027 отражаются:

списание дебиторской задолженности за счет резерва под обесценение в корреспонденции со счетом № 48025;

восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 71441.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

№ 48029 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

4.29. Назначение счетов – учет сумм поступивших премий (взносов) по договорам страхования, выпущенным (принятым) договорам перестрахования и удерживаемым (переданным) договорам перестрахования, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры страхования и перестрахования, а также сумм, списанных в безакцептном порядке в счет возмещения убытков по договорам страхования и перестрахования; учет расчетов по франшизе, предусмотренной договором страхования. Счет № 48028 активный; счет № 48029 пассивный.

По дебету счета № 48028 отражается списание по инкассо, произведенное на основании судебного решения, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48028 отражаются:

соотнесение списания по инкассо, произведенного на основании судебного решения, с расчетами по договорам страхования в корреспонденции со счетами № 48039 и № 48041;

соотнесение списания по инкассо, произведенного на основании судебного решения, у страховщика причинителя вреда по прямому возмещению убытка с договором страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 47434.

По кредиту счета № 48029 отражаются поступления средств по прямому возмещению убытков (возмещение от страховщика причинителя вреда) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48029 отражаются соотнесения поступлений средств по прямому возмещению убытков с договорами страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48031 «Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими»

4.30. Назначение счета – учет расчетов страховщика с потерпевшими в рамках прямого возмещения убытков. Счет № 48031 пассивный.

По кредиту счета № 48031 отражаются:

расчеты по выплате, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда от имени страховщика причинителя вреда, в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433;

сумма выплат дополнительно произведенного возмещения убытков потерпевшему, которое не требует осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

По дебету счета № 48031 отражаются:

выплата потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, путем организации ремонта данного имущества от имени страховщика причинителя вреда в соответствии с правилами обязательного страхования в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323, 48103, 48104.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48038 «Корректировка стоимости дебиторской задолженности по операциям страхования»

4.31. Назначение счета – отражение корректировки стоимости дебиторской задолженности по договорам страхования, являющейся

кредитно-обесцененной при первоначальном признании, в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков. Счет № 48038 активный.

По дебету счета № 48038 отражается корректировка стоимости дебиторской задолженности, являющейся кредитно-обесцененной при первоначальном признании, в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счета № 48038 отражается восстановление (уменьшение) корректировки стоимости дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 71442.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48039 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни»

№ 48040 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни»

4.32. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни. Счет № 48039 пассивный; счет № 48040 активный.

По кредиту счетов № 48039 и № 48040 отражаются:

ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 35811–36911;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35811–36911;

прекращение признания выделенного встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, в корреспонденции со счетом № 52702;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 39803;

прекращение признания инвестиционных договоров страхования жизни, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39801 и № 39802.

По дебету счетов № 48039 и № 48040 отражаются:

выплаты по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

списания по инкассо, произведенные на основании судебных решений, с расчетами по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48028.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48041 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 48042 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

4.33. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счет № 48041 пассивный; счет № 48042 активный.

По кредиту счетов № 48041 и № 48042 отражаются:

расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

расчеты по возникшим требованиям по инкассо, произведенные на основании судебных решений, в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

прекращение признания выделенного встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, в корреспонденции со счетом № 52702;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 39803.

По дебету счетов № 48041 и № 48042 отражаются:

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с расчетами по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48028;

выплата страхового возмещения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48043 «Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 48044 «Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 48045 «Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 48046 «Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

4.34. Назначение счетов – учет расчетов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования. Счета № 48043 и № 48046 пассивные; счета № 48044 и № 48045 активные.

По кредиту счета № 48043 отражается перестраховочная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35702.

По дебету счета № 48043 отражается требование к перестраховщику в части возмещения страховых выплат (в том числе без учета инвестиционной составляющей) в корреспонденции со счетом № 37006.

По дебету счета № 48044 отражаются:

требование к перестраховщику в части возмещения страховой выплаты (в том числе без учета инвестиционной составляющей) по удерживаемому (переданному) договору перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37006;

расчеты с перестраховщиками по удерживаемому (переданному) договору перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37006;

перестраховочная комиссия, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 35702.

По кредиту счета № 48044 отражается сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика (в том числе в части инвестиционной составляющей) по удерживаемому (переданному) договору перестрахования жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48045 отражаются:

перестраховочная комиссия, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 35704;

расчеты с перестраховщиками в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

По кредиту счета № 48045 отражается сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика по удерживаемому

(переданному) договору перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48046 отражаются:

перестраховочная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, за период в корреспонденции со счетом № 35704;

уменьшение компенсации страхового возмещения, причитающегося к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

По дебету счета № 48046 отражаются:

оплата перестраховочной премии по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

расчеты по перестраховочной премии по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, через страхового агента (страхового брокера) при соблюдении условий пункта 42 МСФО (IAS) 32 в корреспонденции со счетами № 48015 и № 48017;

расчеты с перестраховщиками в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 481 «Расчеты с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями»

Счета: № 48101 «Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию»

**№ 48102 «Расчеты с медицинскими организациями по
добровольному медицинскому страхованию»**

4.35. Назначение счетов – учет расчетов с медицинскими организациями по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по добровольному медицинскому страхованию. Счет № 48101 активный; счет № 48102 пассивный.

По дебету счетов № 48101 и № 48102 отражаются авансы, выданные медицинским организациям на предстоящую оплату медицинской помощи, а также выплата страхового возмещения по договорам добровольного медицинского страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48101 и № 48102 отражаются:

зачет авансов в корреспонденции со счетом № 48041 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по выполнению договоров страхования иного, чем страхование жизни.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48103 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

№ 48104 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

4.36. Назначение счетов – учет расчетов со станциями технического обслуживания по договорам на оказание и оплату услуг по техническому

обслуживанию и ремонту застрахованных транспортных средств. Счет № 48103 активный; счет № 48104 пассивный.

По дебету счетов № 48103 и № 48104 отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48103 и № 48104 отражаются:

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, путем организации ремонта данного имущества от имени страховщика причинителя вреда в соответствии с правилами обязательного страхования в корреспонденции со счетом № 48031;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по выполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48105 «Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»

№ 48106 «Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»

4.37. Назначение счетов – учет расчетов с ассистанскими компаниями по договорам на оказание и оплату услуг ассистанских компаний в связи со страхованием выезжающих за рубеж, а также расчетов по международной системе страхования «Зеленая карта». Счет № 48105 активный; счет № 48106 пассивный.

По дебету счетов № 48105 и № 48106 отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48105 и № 48106 отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по выполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48107 «Резервы под обесценение»

4.38. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по расчетам с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями. Счет № 48107 пассивный.

По кредиту счета № 48107 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71442.

По дебету счета № 48107 отражаются:

уменьшение валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) организация обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами №№ 48101, 48103, 48105;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71441.

Аналитический учет ведется по направлениям, необходимым для управления некредитной финансовой организацией и составления отчетности.

Счет № 482 «Расчеты по операциям обязательного медицинского страхования»

Счета: № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»

№ 48202 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»

4.39. Назначение счетов – учет расчетов страховых медицинских организаций с территориальными фондами обязательного медицинского страхования по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. Счет № 48201 активный; счет № 48202 пассивный.

По дебету счетов № 48201 и № 48202 отражаются:

целевые средства, причитающиеся к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования по договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетом № 48203;

направление (перечисление) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования причитающихся к возврату целевых средств в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

доходы страховой медицинской организации по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счетов № 48201 и № 48202 отражаются:

получение от территориального фонда обязательного медицинского страхования средств на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

начисление возврата неиспользованных сумм целевых средств в корреспонденции со счетом № 48203;

штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (в том числе за использование целевых средств не по целевому назначению, за нарушение сроков предоставления данных о застрахованных лицах, а также сведений об изменении этих данных) в корреспонденции со

счетом № 71442.

Аналитический учет определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»

4.40. Назначение счета – учет информации:

о движении средств обязательного медицинского страхования (далее – целевые средства), получаемых от территориального фонда обязательного медицинского страхования по договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, от медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

о движении средств, полученных в рамках программ и мероприятий по модернизации здравоохранения от физических и юридических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц.

Счет № 48203 пассивный.

По кредиту счета № 48203 отражаются:

начисление средств к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

целевые средства, причитающиеся к получению от медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетами № 48204 и № 48205;

целевые средства, причитающихся к получению от юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48206.

По дебету счета № 48203 отражаются:

начисления к оплате счетов медицинских организаций за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь, а также результаты реэкспертизы в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетом № 48205;

начисление возврата неиспользованных сумм целевых средств в корреспонденции со счетами №48201 и № 48202;

доход страховой медицинской организации по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетом № 71441.

Аналитический учет определяется страховой медицинской организацией.

Счета: № 48204 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию»

№ 48205 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию»

4.41. Назначение счетов – учет страховыми медицинскими организациями расчетов с медицинскими организациями по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в том числе по авансам на оплату медицинской помощи и оплату счетов за оказанную медицинскую помощь. Счет № 48204 активный; счет № 48205 пассивный.

По дебету счетов № 48204 и № 48205 отражаются:

причитающиеся к получению от медицинских организаций целевые средства в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 48203;

авансы, выданные медицинским организациям на предстоящую оплату

медицинской помощи, а также оплата счетов медицинских организаций за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48204 и № 48205 отражаются:

пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи, оказанной медицинской организацией по договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в корреспонденции со счетом № 71442;

получение от медицинских организаций целевых средств в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

зачет авансов в корреспонденции со счетом по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию.

Аналитический учет определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48206 «Расчеты по регрессным требованиям»

4.42. Назначение счета – учет сумм в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц. Счет № 48206 активный.

По дебету счета № 48206 отражается начисление сумм, причитающихся к получению в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48203.

По кредиту счета № 48206 отражаются суммы поступлений в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью

застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48207 «Резервы под обесценение»

4.43. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям обязательного медицинского страхования. Счет № 48207 пассивный.

По кредиту счета № 48207 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71442.

По дебету счета № 48207 отражается восстановление резерва под обесценение в корреспонденции со счетом № 71441.

Аналитический учет ведется по направлениям, необходимым для управления страховой медицинской организацией и составления отчетности.

Расчеты по пенсионным программам

Счет № 483 «Расчеты по программам НПО»

4.44. Назначение счета – учет расчетов по пенсионным взносам и выплатам негосударственных пенсий, включая выкупные суммы и переводы в негосударственные пенсионные фонды, в соответствии с условиями договора НПО.

Счета: № 48301 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами»

№ 48302 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами»

№ 48303 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами»

№ 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами»

4.45. Назначение счетов – учет расчетов по пенсионным взносам в соответствии с условиями договора НПО. Счета № 48301 и № 48303 активные; счета № 48302 и № 48304 пассивные.

По дебету счетов №№ 48301–48304 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) РППО по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 39901;

направление части поступивших пенсионных взносов в страховой резерв в корреспонденции со счетом № 39703;

увеличение РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП).

По кредиту счетов №№ 48301–48304 отражается поступление пенсионных взносов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам»

№ 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»

4.46. Назначение счетов – учет расчетов по выплатам в рамках программ НПО. Счет № 48305 пассивный; счет № 48306 активный.

По кредиту счета № 48305 отражаются:

расчеты по начисленной выплате по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ);

поступление возврата на расчетный счет фонда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

начисление выплат по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 39901.

По дебету счета № 48305 отражаются:

удержание налога на доходы физических лиц с начисленных сумм выплат в корреспонденции со счетом № 60301;

выплаты по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ).

По дебету счета № 48306 отражается дебиторская задолженность по излишне выплаченным средствам пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 48306 отражаются:

покрытие дебиторской задолженности по излишней выплате при поступлении возврата в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

направление собственных средств на покрытие дебиторской задолженности в случае, если отсутствует вероятность возврата денежных средств, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48307 «Расчеты с пенсионными агентами»

№ 48308 «Расчеты с пенсионными агентами»

4.47. Назначение счетов – учет расчетов с пенсионными агентами по вознаграждению за заключение договора НПО. Счет № 48307 активный; счет № 48308 пассивный.

По кредиту счетов № 48307 и № 48308 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетом № 71310.

По дебету счетов № 48307 и № 48308 отражаются:

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с пенсионными агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.48. Назначение счетов – учет сумм поступивших денежных средств, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры НПО, а также незавершенных расчетов по выплатам. Счет № 48309 активный; счет № 48310 пассивный.

По дебету счета № 48309 отражаются суммы, не отнесенные в счет оплаты на конкретные договоры НПО.

По кредиту счета № 48309 отражается идентификация выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по выплатам.

По кредиту счета № 48310 отражаются платежи, поступившие по договорам НПО, но не отнесенные на конкретные договоры НПО, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48310 отражается отнесение поступивших платежей конкретных участников в счет оплаты на конкретные договоры НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48311 «Резервы под обесценение»

4.49. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям НПО, а также под обесценение задолженности от пенсионных агентов. Счет № 48311 пассивный.

По кредиту счета № 48311 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71316.

По дебету счета № 48311 отражаются:

уменьшение валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) организация обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО;

восстановление (уменьшение) сумм резервов в корреспонденции со счетом № 71315.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 484 «Расчеты по программам ОПС»

4.50. Назначение счета – учет расчетов по страховым взносам и выплатам по ОПС.

Счета: № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»

№ 48402 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»

№ 48403 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»

4.51. Назначение счетов – учет расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации и другими страховщиками (фондами) при переводе пенсионных средств. Счет № 48402 активный; счета № 48401 и № 48403 пассивные.

По дебету счетов №№ 48401–48403 отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов №№ 48401–48403 отражаются:

поступления пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48404 «Расчеты по выплатам»

№ 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)»

4.52. Назначение счетов – учет расчетов по выплатам в рамках ОПС.
Счет № 48404 пассивный; счет № 48405 активный.

По кредиту счета № 48404 отражаются:

поступление возврата выплаты по договору ОПС на расчетный счет фонда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

суммы расчетов по начисленной накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ОВТ);

суммы расчетов по инвестиционным составляющим в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ), счетами по учету средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ), счетами по учету средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОВТ).

По дебету счета № 48404 отражаются:

выплата по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетами №№ 39111–39114, 39211–39214, 39311–39314, 39411–39414, 39511–39514, 39611–39614.

По дебету счета № 48405 отражается дебиторская задолженность по излишней выплате в случае вероятности возврата денежных средств на дату признания дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 71323.

По кредиту счета № 48405 отражаются:

покрытие дебиторской задолженности по излишней выплате при поступлении возврата в корреспонденции со счетом по учету денежных средств; направление собственных средств на покрытие дебиторской задолженности в случае, если отсутствует вероятность возврата денежных средств, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48406 «Расчеты с пенсионными агентами»

№ 48407 «Расчеты с пенсионными агентами»

4.53. Назначение счетов – учет расчетов с пенсионными агентами по вознаграждению за заключение договора ОПС. Счет № 48406 активный; счет № 48407 пассивный.

По кредиту счетов № 48406 и № 48407 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетом № 71310.

По дебету счетов № 48406 и № 48407 отражаются:

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с пенсионными агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48408 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.54. Назначение счетов – учет сумм поступивших денежных средств, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры ОПС, а также незавершенных расчетов по выплатам. Счет № 48408 активный; счет № 48409 пассивный.

По дебету счета № 48408 отражаются суммы, не отнесенные в счет оплаты конкретных договоров ОПС.

По кредиту счета № 48408 отражается идентификация выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по выплатам.

По кредиту счета № 48409 отражаются платежи, поступившие по договорам ОПС, но не отнесенные на конкретные договоры ОПС, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48409 отражается отнесение поступивших платежей конкретных застрахованных лиц в счет оплаты на конкретные договоры ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ОПС.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48410 «Резервы под обесценение»

4.55. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям ОПС, а также под обесценение задолженности от пенсионных агентов. Счет № 48410 пассивный.

По кредиту счета № 48410 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71324.

По дебету счета № 48410 отражаются:

уменьшение валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, возмещение

которой (в полном объеме или в части) организация обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ОПС;

восстановление (уменьшение) сумм резервов в корреспонденции со счетом № 71323.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Займы выданные

Счета: № 485 «Займы, выданные юридическим лицам»

№ 486 «Займы, выданные физическим лицам»

№ 487 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам»

№ 488 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам»

№ 489 «Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам»

№ 490 «Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам»

№ 491 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам»

№ 492 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам»

№ 493 «Займы, выданные индивидуальным предпринимателям»

№ 494 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям»

№ 495 «Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня»

4.56. Назначение счетов – учет займов, микрозаймов, выданных юридическим лицам, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и кредитному потребительскому кооперативу второго уровня.

На счетах №№ 48501, 48601, 48901, 49001, 49501 учитывается задолженность по займам, выданным юридическим и физическим лицам. На счете № 49301 учитывается задолженность по займам, выданным индивидуальным предпринимателям. На счетах №№ 48701, 48801, 49101, 49201 учитывается задолженность по микрозаймам (включая целевые микрозаймы), выданным юридическим и физическим лицам. На счете № 49401 учитывается задолженность по микрозаймам (включая целевые микрозаймы), выданным индивидуальным предпринимателям. Счета активные.

По дебету счетов №№ 48501, 48601, 48701, 48801, 48901, 49001, 49101, 49201, 49301, 49401, 49501 отражаются суммы выданных займов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов с работниками, прочими дебиторами и кредиторами.

По кредиту счетов №№ 48501, 48601, 48701, 48801, 48901, 49001, 49101, 49201, 49301, 49401, 49501 отражаются:

суммы погашенной задолженности по выданным займам в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов с работниками, прочими дебиторами и кредиторами;

суммы задолженности по займам, погашаемой имуществом, передаваемым заемщиком в погашение основной суммы долга в соответствии с условиями договора займа, в корреспонденции со счетом по учету выбытия и реализации;

суммы выданных займов, признанные невозможными к взысканию, в корреспонденции со счетами №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010,

49110, 49210, 49310, 49410, 49510 в случае, если ранее создавался резерв под обесценение, и в корреспонденции со счетом по учету расходов в случае, если резерв не создавался.

На счетах №№ 48502, 48503, 48602, 48603, 48702, 48703, 48802, 48803, 48902, 48903, 49002, 49003, 49102, 49103, 49202, 49203, 49302, 49303, 49402, 49403, 49502, 49503 учитываются проценты и прочие доходы, начисленные по выданным займам. Счета активные.

На счетах №№ 48504, 48509, 48604, 48609, 48704, 48709, 48804, 48809, 48904, 48909, 49004, 49009, 49104, 49109, 49204, 49209, 49304, 49309, 49404, 49409, 49504, 49509 учитываются суммы полученных прочих доходов и процентов, поступившие по займам. Счета пассивные.

На счетах №№ 48505, 48605, 48705, 48805, 48905, 49005, 49105, 49205, 49305, 49405, 49505 отражаются суммы начисленных прочих расходов (затрат по сделке), связанных с выдачей займов. Счета пассивные.

На счетах №№ 48506, 48606, 48706, 48806, 48906, 49006, 49106, 49206, 49306, 49406, 49506 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке) или суммы признанных обязательств по оплате прочих расходов (затрат по сделке), связанных с выдачей займов. Счета активные.

На счетах №№ 48507, 48607, 48707, 48807, 48907, 49007, 49107, 49207, 49307, 49407, 49507 учитываются корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам и микрозаймам. Счета активные.

На счетах №№ 48508, 48608, 48708, 48808, 48908, 49008, 49108, 49208, 49308, 49408, 49508 учитываются корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам и микрозаймам. Счета пассивные.

На счетах №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510 учитываются резервы под обесценение по выданным займам, включая начисленные проценты. Счета пассивные.

По кредиту счетов №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510 отражается формирование (доначисление) резерва

в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510 отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

списание за счет резерва сумм займов и (или) начисленных процентов, начисленных прочих доходов при невозможности их взыскания в корреспонденции со счетами по учету выданных займов, микрозаймов.

На счетах №№ 48511, 48611, 48711, 48811, 48911, 49011, 49111, 49211, 49311, 49411 или 49511 учитывается положительная переоценка денежных средств, выданных по договору займа, оцениваемых по справедливой стоимости. Счета активные.

На счетах №№ 48512, 48612, 48712, 48812, 48912, 49012, 49112, 49212, 49312, 49412 или 49512 учитывается отрицательная переоценка денежных средств, выданных по договору займа, оцениваемых по справедливой стоимости. Счета пассивные.

Операции по выданным займам отражаются в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 493-П, главой 4 Положения Банка России № 612-П.

Аналитический учет осуществляется в разрезе заемщиков по каждому договору.

Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными инструментами

Вложения в долговые ценные бумаги

Счета: № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости»

Вложения в долевые ценные бумаги

Счета: № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

5.1. Назначение счетов (за исключением счетов по учету резервов и переоценки) – учет вложений в ценные бумаги (за исключением чеков, складских свидетельств и сберегательных книжек на предъявителя, векселей). Счета №№ 50104–50110, 50205–50211, 50411–50417, 50605–50608, 50705–50709 активные.

На счетах второго порядка учитываются переоценка ценных бумаг по видам эмитентов ценных бумаг (счета №№ 50122–50128, 50130–50137, 50139, 50222–50228, 50230–50237, 50239, 50622–50631, 50722–50731), создаваемые резервы под обесценение (счета №№ 50419–50426, 50736, 50737), корректировки стоимости долговых ценных бумаг (счета №№ 50150–50163, 50166, 50167, 50250–50263, 50266, 50267, 50450–50465), участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах (счета №№ 50640–50643, 50740–50743), превышение стоимости приобретения долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью при первоначальном признании (счета № 50670 и № 50770) и превышение справедливой стоимости долевых ценных бумаг при

первоначальном признании над стоимостью их приобретения (счета № 50671 и № 50771).

Счета по учету положительной переоценки, корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, превышения стоимости приобретения долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью при первоначальном признании активные. Счета по учету отрицательной переоценки, резервов, корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг при первоначальном признании над стоимостью их приобретения пассивные.

Операции по счетам отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главами 3–8, 11 и 11¹ Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

Вложения в долговые ценные бумаги учитываются на счетах № 501 и № 502. Вложения в долговые ценные бумаги, которые гражданским и бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о государственных и муниципальных ценных бумагах и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг отнесены к ценным бумагам, учитываются следующим образом:

в государственные ценные бумаги Российской Федерации – на счетах № 50104 и № 50205;

в ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – на счетах № 50105 и № 50206;

в ценные бумаги кредитных организаций – резидентов Российской Федерации – на счетах № 50106 и № 50207;

в ценные бумаги резидентов Российской Федерации, не являющихся кредитными организациями, – на счетах № 50107 и № 50208;

в ценные бумаги, переданные контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе, признание которых не было прекращено, – на счетах № 50118 и № 50218 и на счетах № 50618 и № 50718.

Вложения в долговые ценные бумаги нерезидентов (кроме векселей), которые в соответствии с законодательством (правом) страны их выпуска признаются ценными бумагами, учитываются на счетах №№ 50108, 50209, 50109, 50210, 50110, 50211.

Вложения в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются на счете № 504.

Вложения в долевые ценные бумаги учитываются на счетах № 506 и № 507.

Счета: № 50122 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы»

№ 50123 «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 50124 «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 50125 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 50126 «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы»

№ 50127 «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 50128 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 50130 «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»

- № 50622** «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»
- № 50623** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»
- № 50624** «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50625** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50626** «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50131** «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы»
- № 50132** «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»
- № 50133** «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»
- № 50134** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»
- № 50135** «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы»
- № 50136** «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»
- № 50137** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»

- № 50139 «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**
- № 50627 «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 50628 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 50629 «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50630 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50631 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**

5.2. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и их справедливой стоимостью. Счета, используемые для учета отрицательной переоценки (№№ 50122–50128, 50130, 50622–50626), пассивные; счета, используемые для учета положительной переоценки (№№ 50131–50137, 50139, 50627–50631), активные.

По кредиту счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и приобретенными долевыми ценными бумагами.

По дебету счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг в

корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и приобретенными долевыми ценными бумагами;

суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов, используемых для учета положительной переоценки, отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и приобретенными долевыми ценными бумагами.

По кредиту счетов, используемых для учета положительной переоценки, отражаются:

суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и приобретенными долевыми ценными бумагами;

суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг ведутся только в валюте Российской Федерации.

Счета: № 50222 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы»

№ 50223 «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

- № 50224** «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»
- № 50225** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»
- № 50226** «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы»
- № 50227** «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50228** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50230** «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50722** «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»
- № 50723** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»
- № 50724** «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50725** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50726** «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50231** «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы»

- № 50232** «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»
- № 50233** «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»
- № 50234** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»
- № 50235** «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы»
- № 50236** «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»
- № 50237** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»
- № 50239** «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»
- № 50727** «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»
- № 50728** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»
- № 50729** «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»
- № 50730** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»

**№ 50731 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных
без прекращения признания, – положительные
разницы»**

5.3. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и их справедливой стоимостью. Счета, используемые для учета отрицательной переоценки (№№ 50222–50228, 50230, 50722–50726), пассивные; счета, используемые для учета положительной переоценки (№№ 50231–50237, 50239, 50727–50731), активные.

По кредиту счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

сумма отрицательной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов учета положительной переоценки отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счетов положительной переоценки списываются:

суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

суммы положительной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ведутся только в валюте Российской Федерации.

Счета: № 50419 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации»

№ 50420 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»

№ 50421 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций»

№ 50422 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов»

№ 50423 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств»

№ 50424 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов»

№ 50425 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов»

№ 50426 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания»

№ 50736 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости»

№ 50737 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания»

5.4. Назначение счетов – отражение резервов под обесценение от вложений в ценные бумаги. Счета №№ 50419–50426, 50736, 50737 пассивные.

По кредиту счетов №№ 50419–50426, 50736, 50737 отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов №№ 50419–50426, 50736, 50737 отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

уменьшение (списание за счет резерва под обесценение) валовой балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) не кредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги.

- Счета: № 50150 «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»**
- № 50151 «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»**
- № 50152 «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50153 «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50154 «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»**
- № 50155 «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»**
- № 50156 «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50157 «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50158 «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»**
- № 50159 «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»**

- № 50160** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50161** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50162** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50163** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50166** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50167** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50250** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»
- № 50251** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»
- № 50252** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50253** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50254** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»

- № 50255** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»
- № 50256** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»
- № 50257** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»
- № 50258** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»
- № 50259** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»
- № 50260** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50261** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50262** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50263** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50266** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50267** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»

- № 50450** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
Российской Федерации»
- № 50451** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
Российской Федерации»
- № 50452** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»
- № 50453** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»
- № 50454** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
кредитных организаций»
- № 50455** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
кредитных организаций»
- № 50456** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих
резидентов»
- № 50457** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих
резидентов»

- № 50458** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
иностранных государств»
- № 50459** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
иностранных государств»
- № 50460** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
банков-нерезидентов»
- № 50461** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
банков-нерезидентов»
- № 50462** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих
нерезидентов»
- № 50463** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих
нерезидентов»
- № 50464** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей),
переданных без прекращения признания»
- № 50465** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей),
переданных без прекращения признания»

5.5. Назначение счетов – учет корректировок стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с главами 3, 4, 11, 11¹ Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

Счет № 509 «Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами»

5.6. Назначение счета – учет предварительных затрат по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг (счет № 50905), расчетов по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг (счет № 50906), начисления прочих расходов по операциям займа ценных бумаг (счет № 50907) и резервов под обесценение (счет № 50908). Счета № 50905 и № 50906 активные; счета № 50907 и № 50908 пассивные.

Операции по счетам №№ 50905–50907 отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главами 3 и 10 Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

По дебету счета № 50905 отражаются суммы затрат на информационные, консультационные и другие услуги, непосредственно связанные с приобретением или выбытием (реализацией) ценных бумаг, оплаченные или принятые некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством к оплате до приобретения или выбытия (реализации) ценных бумаг.

По кредиту счета № 50905 суммы предварительных затрат отражаются: при приобретении ценных бумаг – в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги, со счетом по учету расходов;

при выбытии (реализации) ценных бумаг – в корреспонденции со счетом № 61210; в случае отказа от приобретения или выбытия (реализации) – в корреспонденции со счетом по учету расходов.

На счете № 50906 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке), связанных с операциями займа ценных бумаг.

По дебету счета № 50906 отражается сумма перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в корреспонденции со счетами по

учету денежных средств, расчетными счетами или, в установленных случаях, прочими счетами.

По кредиту счета № 50906 отражается списание ранее перечисленных сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетом № 50907.

На счете № 50907 отражаются суммы расходов, связанных с операциями займа ценных бумаг.

По кредиту счета № 50907 отражается сумма начисленных прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в корреспонденции со счетом по учету расходов.

По дебету счета № 50907 отражается сумма перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетом № 50906 или, в установленных случаях, прочими счетами.

Учтенные векселя

Счета: № 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 513 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 515 «Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости»

5.7. Назначение счетов – учет стоимости приобретенных (учтенных) некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством векселей по группам субъектов, авалировавших векселя (при отсутствии авая – выдавших вексель), и начисленных по ним процентных доходов по категориям. Счета №№ 51211–51217, 51311–51317,

51511–51517 активные.

На счетах второго порядка учитываются переоценка векселей, создаваемые резервы под обесценение, корректировки стоимости векселей.

Счета по учету положительной переоценки (№№ 51225–51231, 51325–51331), корректировок, увеличивающих стоимость векселей (№№ 51250, 51252, 51254, 51256, 51258, 51260, 51262, 51350, 51352, 51354, 51356, 51358, 51360, 51362, 51550, 51552, 51554, 51556, 51558, 51560, 51562), активные. Счета по учету отрицательной переоценки (№№ 51218–51224, 51318–51324), резервов (№№ 51518–51524), корректировок, уменьшающих стоимость векселей (№№ 51251, 51253, 51255, 51257, 51259, 51261, 51263, 51351, 51353, 51355, 51357, 51359, 51361, 51363, 51551, 51553, 51555, 51557, 51559, 51561, 51563), пассивные.

Операции купли-продажи векселей и их погашение отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главами 3, 5, 7, 8 Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

По дебету счетов отражаются:

покупная стоимость приобретенного векселя в корреспонденции с расчетным счетом или счетом кассы, счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), и счетами по учету финансовых активов;

начисленный процентный доход и дисконт в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов покупная стоимость и начисленные процентные доходы отражаются:

при погашении и реализации векселя в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг;

при признании векселя безнадежным к взысканию в корреспонденции со счетом по учету резервов под обесценение.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51218 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы»

№ 51219 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 51220 «Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 51221 «Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 51222 «Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы»

№ 51223 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 51224 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 51225 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы»

№ 51226 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»

- № 51227 «Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 51228 «Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 51229 «Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы»**
- № 51230 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 51231 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы»**

5.8. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и их справедливой стоимостью. Счета отрицательной переоценки (№№ 51218–51224) пассивные; счета положительной переоценки (№№ 51525–51531) активные.

По кредиту счетов отрицательной переоценки зачисляются суммы превышения балансовой стоимости векселей над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

По дебету счетов отрицательной переоценки отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости векселей в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами;

суммы переоценки при полном выбытии векселя в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов положительной переоценки зачисляются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме

процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

По кредиту счетов положительной переоценки отражаются:

суммы снижения справедливой стоимости векселей в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) или расходов от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами;

суммы переоценки при полном выбытии векселя в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки векселей ведутся только в валюте Российской Федерации.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51318 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы»

№ 51319 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 51320 «Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 51321 «Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 51322 «Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы»

№ 51323 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 51324 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы»

- № 51325 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы»**
- № 51326 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»**
- № 51327 «Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 51328 «Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 51329 «Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы»**
- № 51330 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 51331 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы»**

5.9. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и их справедливой стоимостью. Счета отрицательной переоценки (№№ 51318–51324) пассивные; счета положительной переоценки (№№ 51325–51331) активные.

По кредиту счетов отрицательной переоценки отражаются суммы превышения балансовой стоимости векселей над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счетов отрицательной переоценки отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости векселей в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

суммы отрицательной переоценки при выбытии (реализации) векселей в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов положительной переоценки отражаются суммы превышения справедливой стоимости векселей над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счетов положительной переоценки отражаются:

суммы снижения справедливой стоимости векселей в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

суммы положительной переоценки при выбытии (реализации) векселей в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ведутся только в валюте Российской Федерации и отражаются в соответствии с главами 7 и 8 Положения Банка России № 494-П.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51250 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»

- № 51251 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»**
- № 51252 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 51253 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 51254 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций»**
- № 51255 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций»**
- № 51256 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов»**
- № 51257 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов»**
- № 51258 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств»**
- № 51259 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств»**
- № 51260 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов»**
- № 51261 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов»**

- № 51262** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»
- № 51263** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»
- № 51350** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»
- № 51351** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»
- № 51352** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»
- № 51353** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»
- № 51354** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей кредитных организаций»
- № 51355** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей кредитных организаций»
- № 51356** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей прочих резидентов»
- № 51357** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей прочих резидентов»
- № 51358** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей иностранных государств»

- № 51359 «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей иностранных государств»**
- № 51360 «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей банков-нерезидентов»**
- № 51361 «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей банков-нерезидентов»**
- № 51362 «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»**
- № 51363 «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»**
- № 51550 «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»**
- № 51551 «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»**
- № 51552 «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»**
- № 51553 «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации и органов
местного самоуправления»**
- № 51554 «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей кредитных организаций»**

№ 51555	«Корректировки, уменьшающие векселей кредитных организаций»	стоимость
№ 51556	«Корректировки, увеличивающие векселей прочих резидентов»	стоимость
№ 51557	«Корректировки, уменьшающие векселей прочих резидентов»	стоимость
№ 51558	«Корректировки, увеличивающие векселей иностранных государств»	стоимость
№ 51559	«Корректировки, уменьшающие векселей иностранных государств»	стоимость
№ 51560	«Корректировки, увеличивающие векселей банков-нерезидентов»	стоимость
№ 51561	«Корректировки, уменьшающие векселей банков-нерезидентов»	стоимость
№ 51562	«Корректировки, увеличивающие векселей прочих нерезидентов»	стоимость
№ 51563	«Корректировки, уменьшающие векселей прочих нерезидентов»	стоимость

5.10. Назначение счетов – учет корректировки стоимости векселей в соответствии с главой 4 Положения Банка России № 494-П, главой 5 Положения Банка России № 612-П.

Выпущенные ценные бумаги

Счета: № 520	«Выпущенные облигации»
№ 523	«Выпущенные векселя»

Счета: № 52008 «Выпущенные облигации»

№ 52308 «Выпущенные векселя»

5.11. Назначение счетов – учет стоимости выпущенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством долговых ценных бумаг (долговых обязательств). Счета № 52008 и № 52308 пассивные.

Операции по выпуску и погашению облигаций и векселей отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 501-П, главой 6 Положения Банка России № 612-П.

Аналитический учет ведется:

по облигациям – в разрезе государственных регистрационных номеров и выпусков;

по векселям – по каждому векселю.

Счета: № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций»

№ 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций»

№ 52020 «Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций»

№ 52021 «Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций»

№ 52022 «Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

- № 52023** «Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»
- № 52318** «Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей»
- № 52319** «Расчеты по расходам, связанным с выпуском векселей»
- № 52320** «Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей»
- № 52321** «Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей»
- № 52322** «Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»
- № 52323** «Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

5.12. Назначение счетов – учет начисленных расходов, связанных с выпуском и обращением облигаций и векселей; расчетов по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций и векселей; корректировок стоимости выпущенных облигаций и векселей; переоценки, увеличивающей (уменьшающей) стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счета №№ 52018, 52318, 52020, 52320, 52022, 52322 пассивные; счета №№ 52019, 52319, 52021, 52321, 52023, 52323 активные.

Операции по выпуску и погашению облигаций и векселей отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 501-П, главой 6 Положения Банка России № 612-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому векселю либо государственному регистрационному номеру облигаций и выпусков.

Производные инструменты

Счет № 526 «Производные инструменты»

Счета: № 52601 «Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»

№ 52602 «Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»

5.13. Назначение счетов – учет справедливой стоимости договоров (включая производные финансовые инструменты и договоры, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита), определяемых в качестве производных инструментов в соответствии с приложением А к МСФО (IFRS) 9 (далее – производные инструменты), представляющих собой актив (счет № 52601), представляющих собой обязательство (счет № 52602). Счет № 52601 активный; счет № 52602 пассивный.

Производные инструменты отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Положением Банка России № 488-П, главой 7 Положения Банка России № 612-П.

Счета: № 52603 «Корректировка справедливой стоимости производных инструментов»

№ 52604 «Корректировка справедливой стоимости производных инструментов»

5.14. Назначение счетов – учет справедливой стоимости производного инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, на дату первоначального признания, которая не признается в качестве доходов или расходов при первоначальном признании производного инструмента. Счет № 52603 активный; счет № 52604 пассивный.

Справедливая стоимость производного инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главами 3 и 5 Положения Банка России № 488-П, главой 7 Положения Банка России № 612-П.

Счет № 527 «Встроенные производные инструменты»

5.15. Назначение счета – учет справедливой стоимости отделенных от основного договора встроенных производных инструментов, представляющих собой актив (счет № 52701), представляющих собой обязательство (счет № 52702). Счет № 52701 активный; счет № 52702 пассивный.

При первоначальном признании негосударственными пенсионными фондами выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов по кредиту счета № 52702 отражается встроенный производный инструмент по договору НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.

Переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенного встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71509.

Переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенного встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, отражается по кредиту счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71510.

Прекращение признания выделенного встроенного производного инструмента по договору НПО отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.

При выделении страховщиками производных инструментов, встроенных в договоры страхования, по кредиту счета № 52702 отражается встроенный производный инструмент по договору страхования в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования.

Переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенного встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71509.

Переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенного

встроенного производного инструмента, по которому ожидается уменьшение экономических выгод, отражается по кредиту счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71510.

По дебету счета № 52702 отражается прекращение признания встроенного производного инструмента по договору страхования в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования.

Счет № 528 «Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования»

5.16. Назначение счета – учет корректировки балансовой стоимости хеджируемой статьи. Счета № 52801 и № 52803 пассивные; счета № 52802 и № 52804 активные.

Операции по счетам №№ 52801–52804 отражаются в соответствии с Положением Банка России № 496-П, главой 8 Положения Банка России № 612-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 530 «Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента»

Счет № 53001 «Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента»

5.17. Назначение счета – учет компонентов выпущенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством облигаций, классифицированных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством

как долевой инструмент. Счет № 53001 пассивный.

По кредиту счета № 53001 отражаются поступившие суммы при выпуске (размещении) некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством облигаций, содержащих компонент, классифицированный как долевой инструмент.

По дебету счета № 53001 в случае принятия некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством – эмитентами решения погасить или частично погасить выпущенные облигации, содержащие компонент, классифицированный как долевой инструмент, до наступления срока их погашения, отражаются подлежащие выплате суммы, переносимые на счет № 52008 «Выпущенные облигации».

Аналитический учет ведется в разрезе государственных регистрационных номеров и выпусков выпущенных облигаций, содержащих компонент, классифицированный как долевой инструмент.

Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством как долевой инструмент, оцениваются и отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

Раздел 6. Средства и имущество

Участие

Счета: № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»

№ 602 «Прочее участие»

6.1. Назначение счетов – учет собственных средств, направленных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на приобретение долей участия (акций) в уставном капитале организаций – резидентов и нерезидентов.

Счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»

6.2. Назначение счета – учет средств, инвестированных в акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ – резидентов и нерезидентов, в паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие организации, если их количество позволяет осуществлять контроль над управлением этими фондами или оказывать значительное влияние на их деятельность. Счета №№ 60101–60104, 60106 активные.

По дебету счетов №№ 60101–60104, 60106 отражается стоимость акций, паев в корреспонденции с расчетным счетом, счетом по учету расчетов с прочими дебиторами или счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги.

По кредиту счетов №№ 60101–60104, 60106 отражается стоимость акций, паев при выбытии (реализации) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждой организации-резиденту и организации-нерезиденту, акции которых приобретены, и по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству.

Счет № 602 «Прочее участие»

6.3. Назначение счета – учет средств, направленных на приобретение долей для участия в уставных капиталах юридических лиц – резидентов и нерезидентов; учет паевых взносов, внесенных в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня), и начислений на них. Счета №№ 60201–60205, 60210, 60211 активные.

По дебету счетов №№ 60201–60205, 60210, 60211 отражаются:

фактические вложения средств для участия в уставном капитале организаций в корреспонденции с расчетным счетом или счетами по учету материальных и иных ценностей, переданных в счет этих вложений;

паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня) в корреспонденции с расчетным счетом организации-пайщика;

суммы начислений на паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня) в корреспонденции со счетом по учету доходов.

По кредиту счетов №№ 60201–60205, 60210, 60211 отражаются:

возврат инвестированных средств в случае расторжения договора участия в корреспонденции с расчетным счетом или счетами по учету материальных и иных ценностей, а также реализация долей в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества;

выплата паенакоплений организации-пайщику в корреспонденции с расчетным счетом.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по организации, которой переведены денежные средства либо передано имущество с указанием его стоимости.

На счетах № 60220 и № 60221 отражаются отрицательные и положительные разницы между балансовой стоимостью вложений, учитываемых на счете № 602, и их справедливой стоимостью. Счет № 60220

пассивный; счет № 60221 активный.

По кредиту счета № 60220 зачисляются суммы превышения балансовой стоимости вложений над их справедливой стоимостью.

По дебету счета № 60220 списываются суммы увеличения справедливой стоимости вложений, а также суммы переоценки при полном выбытии доли участия.

По дебету счета № 60221 зачисляются суммы превышения справедливой стоимости вложений над их балансовой стоимостью.

По кредиту счета № 60221 списываются суммы снижения справедливой стоимости вложений, а также суммы переоценки при полном выбытии доли участия.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки долей участия ведутся только в валюте Российской Федерации.

Аналитический учет по счетам № 60220 и № 60221 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

На счете № 60206 отражаются резервы по результатам проверки на обесценение на конец квартала, полугодия, 9 месяцев, года вложений, учитываемых на счете № 602 не по справедливой стоимости.

По кредиту счета отражается формирование (доначисление) резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета отражаются:

восстановление (уменьшение) резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

списание стоимости прочего участия, оцениваемого не по справедливой стоимости, в случае невозможности реализации прав по вложениям, учитываемым не по справедливой стоимости, в корреспонденции со счетами прочего участия.

Аналитический учет по счету № 60206 определяется некредитной

финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Счет № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

6.4. На счете учитываются расчеты по хозяйственным операциям некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, а также расчеты с работниками, участниками некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, с бюджетом.

Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»

№ 60302 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»

№ 60328 «Расчеты по налогу на прибыль»

№ 60329 «Расчеты по налогу на прибыль»

6.5. Назначение счетов – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Счета № 60301 и № 60328 пассивные; счета № 60302 и № 60329 активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счетов № 60301 и № 60328 отражаются суммы начисленных налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, в том числе авансовых платежей, в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, счетами по учету налога на прибыль, счетами по

учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, счетами по учету полученного налога на добавленную стоимость и счетами по учету расчетов по выплатам для негосударственных пенсионных фондов.

По дебету счетов № 60301 и № 60328 отражаются:

суммы уплаченных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством налогов и сборов в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы, зачтенные в счет переплат, возмещения (возврата) из бюджета.

По дебету счетов № 60302 и № 60329 отражаются суммы переплат, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счетов № 60302 и № 60329 отражаются:

суммы переплат, возмещения (возврата), поступившие из бюджета;

суммы переплат, возмещения (возврата) из бюджета, зачтенные в счет уплаты других налогов и сборов или в счет очередного платежа по данному налогу.

Переплаты по налогам и сборам (суммы, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета), а также их зачет в счет уплаты налогов или очередных платежей по данному налогу отражаются на счетах бухгалтерского учета на основании решения налогового органа, оформленного в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Суммы, зачтенные в счет уплаты налогов (сборов, платежей), отражаются на лицевых счетах счетов учета расчетов с бюджетом:

по дебету счета № 60301 (№ 60328) – на лицевом счете налога (сбора, платежа), в счет уплаты которого произведен зачет;

по кредиту счета № 60302 (№ 60329) – на лицевом счете налога (сбора, платежа), излишне уплаченного либо подлежащего возмещению (возврату).

Перевод денежных средств в уплату налогов и сборов, в том числе авансовых платежей, отражается на счетах бухгалтерского учета не позднее установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сроков их уплаты.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Счет № 60303 «Расчеты по средствам отчислений от страховых премий»

6.6. Назначение счета – учет расчетов по отчислениям страховщика от страховых премий. Счет № 60303 пассивный.

По кредиту счета № 60303 отражаются суммы причитающихся к перечислению отчислений от страховых премий в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по страхованию иному, чем страхование жизни.

По дебету счета № 60303 отражается перечисление средств отчислений от страховых премий в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

№ 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

6.7. Назначение счетов – учет обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Счет № 60305 пассивный; счет № 60306 активный.

По кредиту счета № 60305 отражаются:

суммы вознаграждений работникам в корреспонденции со счетами по учету расходов;

увеличение ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам при их корректировке в корреспонденции со счетами по учету расходов;

суммы, выплачиваемые за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, в корреспонденции со счетом № 60336;

суммы переплат (излишних начислений), выявленных при начислении или перерасчете, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60305 отражаются:

суммы удержанных налогов, прочих удержаний в корреспонденции со счетами Плана счетов, а также суммы произведенных выплат в корреспонденции со счетами по учету кассы, расчетными счетами, счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;

уменьшение ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам при их корректировке в корреспонденции со счетами по учету доходов;

суммы излишних начислений при начислении вознаграждений работникам в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам;

суммы ранее признанных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством обязательств, по которым не ожидается их погашение в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60306 отражаются:

суммы авансов, выплаченных в счет отдельных трудовых либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, расчетными счетами;

суммы переплат, выявленных при начислении или перерасчете, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных

вознаграждений работникам.

По кредиту счета № 60306 отражаются:

суммы переплат при начислении вознаграждений работникам в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам;

суммы, возмещенные работниками, третьими лицами (суммы в пользу работников) либо лицами, не являющимися работниками некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, которые выполнили работу по трудовым, а также иным договорам, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

суммы ранее признанных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством требований, по которым не ожидается их погашение в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

Аналитический учет по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору). В случаях, когда получение информации по видам вознаграждений по каждому работнику не представляется возможным, аналитический учет должен вестись только по видам выплат таких вознаграждений работникам (например, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год).

При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому

работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).

Счета: № 60307 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам»

№ 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам»

6.8. Назначение счетов – учет расчетов с работниками по денежным средствам, выдаваемым под отчет, а также сумм недостач денежных средств и ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и злоупотреблений, если виновное лицо установлено. Счет № 60307 пассивный; счет № 60308 активный.

По дебету счета № 60308 отражаются:

суммы выдаваемых под отчет денежных средств в корреспонденции со счетами по учету кассы, а также суммы денежных средств, переведенные работнику, находящемуся в связи со служебной необходимостью вне некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы недостач денежных средств и материальных ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и злоупотреблений, допущенных работниками некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, в корреспонденции со счетами Плана счетов.

По кредиту счета № 60308 отражаются:

на основании отчетов – суммы использованных денежных средств, а также сдаваемых денежных средств в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, счетами по учету запасов, счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, счетами по учету кассы;

погашение сумм недостач денежных средств и ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и злоупотреблений, в корреспонденции со счетами Плана счетов.

Аналитический учет ведется по каждому работнику, получающему денежные средства под отчет, по целевому назначению подотчетных сумм, а также по каждому работнику некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, допустившему недостачу денежных средств и ценностей.

Счета: № 60309 «Налог на добавленную стоимость, полученный»

№ 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный»

6.9. Назначение счетов – учет сумм налога на добавленную стоимость, полученного некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость, и уплаченного поставщикам (продавцам, подрядчикам) по приобретенным материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам). Суммы налога на добавленную стоимость определяются учетной политикой некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства и отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Счет № 60309 пассивный; счет № 60310 активный.

По кредиту счета № 60309 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, полученные по облагаемым налогом операциям и услугам, в корреспонденции с расчетным счетом, счетом по учету кассы и счетами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

По дебету счета № 60309 отражаются:

суммы, принимаемые к зачету из общей суммы уплаченного налога, в корреспонденции со счетом № 60310;

суммы, подлежащие уплате в бюджет, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По дебету счета № 60310 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам, в корреспонденции с расчетным счетом, счетом по учету кассы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

По кредиту счета № 60310 отражаются:

суммы, принимаемые к зачету из общей суммы уплаченного налога, в корреспонденции со счетом № 60309;

суммы, относимые на расходы;

суммы, подлежащие возмещению из бюджета, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Счета: № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ 60313 «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям»

№ 60314 «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям»

№ 60331 «Расчеты с покупателями и клиентами»

№ 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

6.10. Назначение счетов – учет расчетов с получателями (покупателями,

заказчиками), поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям. Счета №№ 60311, 60313, 60331 пассивные; счета №№ 60312, 60314, 60332 активные.

По кредиту счетов № 60311 и № 60313 отражается подлежащая оплате поставщикам и подрядчикам стоимость полученного имущества и ценностей, принятых работ и услуг в корреспонденции со счетами по учету имущества, счетами по учету расходов, счетами по учету капитальных вложений.

По дебету счетов № 60311 и № 60313 отражаются суммы переводов денежных средств поставщикам и подрядчикам в оплату полученного имущества и ценностей, принятых работ и услуг.

По кредиту счета № 60331 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков) в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы.

По дебету счета № 60331 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты при расчетах с получателями (покупателями, заказчиками) за поставленное имущество и ценности, выполненные работы и оказанные услуги в корреспонденции с активными счетами по учету расчетов с получателями, счетом по учету выбытия (реализации) имущества либо счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности.

По дебету счетов № 60312 и № 60314 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы.

По дебету счета № 60312 отражается выплата вознаграждения агенту по накладным расходам в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 60312 и № 60314 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты при расчетах с поставщиками и подрядчиками за полученное имущество и ценности, принятые работы и услуги в корреспонденции с пассивными счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям, со счетами по учету имущества

и ценностей, счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, счетами по учету капитальных вложений.

По дебету счета № 60332 отражается дебиторская задолженность получателей (покупателей, заказчиков) за поставленное им имущество и ценности, оказанные услуги, выполненные работы в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) имущества либо счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности.

По кредиту счета № 60332 списываются суммы дебиторской задолженности, оплаченной получателями (покупателями, заказчиками), в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику, подрядчику, получателю (покупателю, заказчику).

Счет № 60315 «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам»

6.11. Назначение счета – учет сумм, выплаченных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством по предоставленным гарантиям и поручительствам за третьих лиц, предусматривающим исполнение обязательств в денежной форме. Счет № 60315 активный.

По дебету счета № 60315 отражаются суммы переводов денежных средств некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства во исполнение ее (его) обязательств в корреспонденции с расчетными счетами.

По кредиту счета № 60315 отражаются суммы, поступившие в возмещение осуществленных гарантированных платежей, в корреспонденции с расчетными счетами.

Аналитический учет ведется в разрезе отдельных гарантий и поручительств.

Счета: № 60320 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»

№ 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»

6.12. Назначение счетов – учет расчетов с акционерами, участниками и пайщиками некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по дивидендам, а также учет кредиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам в уставный и добавочный капитал (совокупный вклад). Счет № 60320 пассивный; счет № 60330 активный.

По кредиту счета № 60320 отражаются:

суммы причитающихся дивидендов в корреспонденции со счетом по учету дивидендов (суммы распределенной между участниками части прибыли);

суммы кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством;

суммы поступившего безвозмездного финансирования от акционеров (участников) в корреспонденции со счетами по учету кассы, расчетными счетами.

По дебету счета № 60320 отражаются:

суммы налогов, подлежащих удержанию у источника выплаты, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам;

суммы выплаченных дивидендов в корреспонденции со счетом по учету кассы, расчетными счетами;

суммы дивидендов, не востребованных акционерами, в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли;

суммы погашения кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами;

суммы поступившего безвозмездного финансирования от акционеров (участников) в корреспонденции со счетом № 10614.

По дебету счета № 60330 отражаются суммы дебиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам (вкладам) в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету капитала.

По кредиту счета № 60330 отражаются суммы погашения дебиторской задолженности по взносам акционеров, участников, пайщиков в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому акционеру, участнику, пайщику.

Счета: № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»

№ 60323 «Расчеты с прочими дебиторами»

6.13. Назначение счетов – учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами по хозяйственным операциям некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, которые нельзя учесть на счетах по учету расчетов с дебиторами и кредиторами. На счете № 60323 учитываются также суммы недостач денежных средств, выявленные в кассах некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, если виновные лица не установлены. Счет № 60322 пассивный; счет № 60323 активный.

По кредиту счета № 60322 отражаются:

суммы, причитающиеся кредиторам, в корреспонденции со счетами

Плана счетов;

расходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетом № 71442;

признание расходов, связанных с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71442;

признание активов в отношении АДП по договорам в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

По дебету счета № 60322 отражаются:

доходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетом № 71441;

суммы переводов денежных средств в погашение долга, в том числе в погашение долга негосударственных пенсионных фондов по взносам перед государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», в корреспонденции со счетами Плана счетов;

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с пенсионными агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Обратными проводками отражаются операции по счету № 60323.

Аналитический учет ведется по каждой организации, с которой ведутся расчеты, а также по каждому случаю недостачи денежных средств.

Счет № 60324 «Резервы под обесценение»

6.14. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по хозяйственным операциям некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств. Счет № 60324 пассивный.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО»

№ 60334 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО»

6.15. Назначение счетов – учет расходов, подлежащих оплате сторонним организациям и связанных с ведением пенсионных счетов ОПС и НПО, программно-техническими услугами, актуарными услугами. Счет № 60333 пассивный; счет № 60334 активный.

По дебету счетов № 60333 и № 60334 отражаются:

суммы авансов и оплаты услуг в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы;

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с пенсионными агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 60333 и № 60334 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам ОПС и НПО в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетом № 71310;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетом № 71318.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

№ 60336 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

6.16. Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам с Пенсионным фондом Российской Федерации на ОПС, Фондом социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. Счет № 60335 пассивный; счет № 60336 активный.

По кредиту счета № 60335 отражаются:

суммы начисленных платежей, включая пени, на ОПС, обязательное социальное страхование, подлежащие перечислению в фонды, в корреспонденции со счетом по учету расходов или счетом по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам;

увеличение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов при необходимости их корректировки в корреспонденции со счетом по учету расходов;

суммы удержанных дополнительных страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, подлежащие перечислению в фонд, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60335 отражаются:

суммы платежей, перечисленные в фонды, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов при необходимости их корректировки в корреспонденции со счетом по учету доходов;

суммы излишне уплаченных страховых взносов, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов, в корреспонденции со счетом № 60336.

По дебету счета № 60336 отражаются суммы, выплачиваемые за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате вознаграждений работникам.

По кредиту счета № 60336 отражаются:

суммы превышения расходов на выплату страхового обеспечения над суммой начисленных страховых взносов по нему в счет предстоящих платежей по страховым взносам в корреспонденции со счетом № 60335;

суммы излишне уплаченных страховых взносов, возвращенные фондом, в корреспонденции с корреспондентским счетом, или суммы излишне уплаченных страховых взносов, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов, в корреспонденции со счетом № 60335.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 60345 «Корректировка стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды»

6.17. Назначение счета – отражение корректировки стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, являющейся кредитно-обесцененной при первоначальном признании. Счет № 60345 активный.

По дебету счета № 60345 отражаются суммы корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве доходов от обесценения, доначисление (увеличение ранее начисленной) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 60345 отражаются суммы корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков, восстановление (уменьшение ранее начисленной) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счет № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»

6.18. Назначение счета – учет причитающихся некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству

выплат по принадлежащим ей (ему) долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах. Счет № 60347 активный.

По дебету счета № 60347 отражаются начисленные дивиденды и выплаты в полной сумме, установленной официальными документами, свидетельствующими об их объявлении, в корреспонденции со счетами по учету доходов от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами.

По кредиту счета № 60347 отражаются начисленные суммы:

в случае удержания налогов у источника выплаты – в корреспонденции со счетами по учету расходов от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами (на сумму удержания);

при получении – в корреспонденции с расчетными счетами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

№ 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

6.19. Назначение счетов – учет обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Счет № 60349 пассивный; счет № 60350 активный.

По кредиту счета № 60349 отражаются суммы:

обязательств по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право получения вознаграждений в будущем, в корреспонденции со счетом по учету расходов;

корректировок обязательств, отражаемых на счетах по учету добавочного капитала, в корреспонденции со счетами по учету увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

корректировок обязательств за прошлые отчетные периоды в результате принятых некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством изменений по условиям выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в корреспонденции со счетом по учету расходов;

процентного расхода по обязательству (требованию) в корреспонденции со счетом по учету расходов;

увеличения обязательства, возникающего при его исполнении (в случае если сумма исполнения выше суммы ранее признанного обязательства), в корреспонденции со счетом по учету расходов;

ранее признанных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством обязательств по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, если по каким-либо причинам ожидается их погашение по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60349 отражаются суммы:

платежей, перечисляемых некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую

организацию, осуществляющие выплаты работникам некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по окончании трудовой деятельности, в корреспонденции с расчетными счетами;

долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в корреспонденции со счетами по учету кассы, расчетными счетами;

корректировок обязательств, отражаемых на счетах по учету добавочного капитала, в корреспонденции со счетом по учету уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

корректировок обязательств за прошлые отчетные периоды в результате принятых некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством изменений по условиям выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в корреспонденции со счетом по учету доходов;

процентного дохода по обязательству (требованию) в корреспонденции со счетом по учету доходов;

уменьшения обязательства, возникающего при его исполнении (в случае если сумма исполнения ниже суммы ранее признанного обязательства), в корреспонденции со счетом по учету доходов;

ранее признанных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством требований по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, если по каким-либо причинам ожидается их погашение по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в

корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

Счет № 60350 используется при отражении требования, если справедливая стоимость активов, сформированных за счет сумм ранее направленных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию и предназначенных для выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, превышает сумму признанных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством обязательств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам выплат и в разрезе заключенных договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, медицинской организацией.

Основные средства

Счет № 604 «Основные средства»

6.20. Назначение счета – учет наличия и движения основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, а также амортизации, переоценки и обесценения основных средств. На этом же счете учитываются земельные участки, объекты природопользования. Счета №№ 60401, 60404, 60415 активные; счета № 60406 и № 60414 пассивные.

Порядок бухгалтерского учета основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение

основных средств, амортизации, переоценки и обесценения основных средств определяется в соответствии с главой 2 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях»¹ (далее – Положение Банка России № 492-П).

Аренда

Счет № 608 «Аренда»

6.21. Назначение счета – учет арендатором операций, связанных с получением имущества по договорам аренды.

На счетах второго порядка учитываются:

на счете № 60804 – активы в форме права пользования (счет активный);

на счете № 60805 – начисление амортизации по активам в форме права пользования (счет пассивный);

на счете № 60806 – обязательства арендатора по договору аренды (счет пассивный);

на счете № 60807 – вложения арендатора в активы в форме права пользования по договору аренды (счет активный);

¹ Зарегистрировано Минюстом России 15 октября 2015 года, регистрационный № 39335, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 28 ноября 2016 года № 4218-У (зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44851), от 22 мая 2019 года № 5148-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54944), от 22 сентября 2020 года № 5557-У (зарегистрировано Минюстом России 21 октября 2020 года, регистрационный № 60497), от 19 августа 2021 года № 5893-У (зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65119).

на счете № 60808 – накопленное обесценение активов в форме права пользования (счет пассивный).

Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по договорам аренды осуществляется в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 635-П.

Отражение на счетах бухгалтерского учета накопленного обесценения активов в форме права пользования осуществляется в соответствии с главой 4 Положения Банка России № 492-П.

Аналитический учет по счету № 60804 ведется в разрезе договоров аренды, отдельных активов. Аналитический учет по счету № 60805 ведется в разрезе договоров аренды и отдельных активов, учитываемых на счете по учету активов в форме права пользования. Аналитический учет по счетам № 60806 и № 60807 ведется в разрезе договоров аренды. Аналитический учет по счету № 60808 ведется в разрезе договоров аренды и отдельных активов.

Нематериальные активы

Счет № 609 «Нематериальные активы»

6.22. Назначение счета – учет наличия и движения нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, и деловой репутации, а также амортизации нематериальных активов. Счета №№ 60901, 60905 и 60906 активные; счет № 60903 пассивный.

Отражение в бухгалтерском учете нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, и деловой репутации, а также амортизации нематериальных активов осуществляется в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 492-П.

Запасы

Счет № 610 «Запасы»

6.23. Назначение счета – учет наличия и движения запасов по их видам (целевому назначению), в том числе товарно-материальных ценностей, и учет стоимости незавершенного производства. Счета №№ 61002, 61003, 61008, 61009, 61010, 61013, 61014, 61015 активные; счет № 61016 пассивный.

Отражение в бухгалтерском учете запасов осуществляется в соответствии с главой 6 Положения Банка России № 492-П.

Счет № 611 «Получение имущества и (или) его годных остатков»

Счет № 61101 «Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»

6.24. Назначение счета – учет имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, назначение которых не определено. Счет № 61101 активный.

Отражение на счетах бухгалтерского учета имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, осуществляется в соответствии с главой 8 Положения Банка России № 492-П.

Выбытие и реализация

Счет № 612 «Выбытие и реализация»

6.25. Назначение счета – учет выбытия (реализации) всех видов имущества, реализации услуг и выведения результатов данных операций. Счета без указания признака счета.

По состоянию на конец дня, в котором отражались операции, по счетам без указания признака счета остатков быть не должно.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

Счет № 615 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Счет № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

6.26. Назначение счета – учет сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера, учитываемых в соответствии с главой 2 Положения Банка России от 3 декабря 2015 года № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 508-П), главой 14 Положения Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства. Счет № 61501 пассивный.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 12 января 2016 года, регистрационный № 40550, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 28 ноября 2016 года № 4222-У (зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44855).

По кредиту счета № 61501 зачисляются суммы создаваемых резервов – оценочных обязательств некредитного характера, а также суммы доначисленных резервов – оценочных обязательств некредитного характера в корреспонденции со счетами по учету расходов по другим операциям.

По дебету счета № 61501 списываются суммы резервов – оценочных обязательств некредитного характера:

при восстановлении или корректировке резервов – оценочных обязательств некредитного характера в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов по другим операциям;

в случае полного или частичного признания обязательств некредитного характера – в корреспонденции со счетами по учету обязательств или кредиторской задолженности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому резерву – оценочному обязательству некредитного характера и по каждому объекту основных средств.

Счет № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений»

6.27. Назначение счета – учет сумм резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждения управляющей компании для акционерных инвестиционных фондов, учитываемого в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 508-П, главой 14 Положения Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением акционерного инвестиционного фонда. Счет № 61502 пассивный.

По кредиту счета № 61502 зачисляются суммы создаваемого резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждений, а также суммы

доначисления резерва вознаграждений в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

По дебету счета № 61502 списываются суммы резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждений:

при восстановлении или корректировке резерва в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности;

в случае полного или частичного признания обязательств по выплате вознаграждений – в корреспонденции со счетами по учету обязательств или кредиторской задолженности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Счета: № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям»

№ 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам»

6.28. Назначение счетов – учет сумм резерва – оценочного обязательства по налоговым претензиям и судебным искам, учитываемого в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 508-П, главой 14 Положения Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства. Счета № 61503 и № 61504 пассивные.

По кредиту счетов № 61503 и № 61504 отражаются суммы создаваемых резервов – оценочных обязательств по налоговым претензиям и судебным искам, а также суммы доначисленных резервов в корреспонденции со счетами по учету расходов по другим операциям.

По дебету счетов № 61503 и № 61504 списываются суммы резервов –

оценочных обязательств по налоговым претензиям и судебным искам:

при восстановлении или корректировке резервов в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов по другим операциям;

в случае полного или частичного признания обязательств по налоговым претензиям и судебным искам – в корреспонденции со счетами по учету обязательств или кредиторской задолженности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Вспомогательные счета

Счет № 616 «Вспомогательные счета»

**Счета: № 61601 «Вспомогательный счет для отражения
выбытия производных инструментов и
расчетов по промежуточным платежам»**

**№ 61603 «Вспомогательный счет для отражения
досрочного выбытия и существенного
изменения условий финансовых
обязательств»**

6.29. Назначение счетов – учет выбытия производных инструментов, промежуточных расчетов по производным инструментам и выведения результатов данных операций, досрочного выкупа (погашения) выпущенных облигаций и векселей.

Операции, связанные с выбытием производных инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным инструментам, отражаются в соответствии с главами 5 и 6 Положения Банка России

№ 488-П, главой 7 Положения Банка России № 612-П.

Операции, связанные с досрочным выкупом (погашением) выпущенных облигаций и векселей, отражаются в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 501-П, главой 6 Положения Банка России № 612-П.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Счет № 617 «Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы»

Счета: № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

№ 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

№ 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам»

6.30. Назначение счетов – учет сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, которые должны увеличить (уменьшить) налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах. Счет № 61701 пассивный; счета № 61702 и № 61703 активные.

По кредиту счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 или № 72903, № 10610 или № 10609.

По дебету счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах,

в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 № 72903, № 10610 или № 10609.

По дебету счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 или № 72903, № 10609 или № 10610.

По кредиту счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, в том числе при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм отложенных налоговых активов, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 или № 72903, № 10609 или № 10610.

По дебету счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль по перенесенным на будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, до завершения периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 или № 72903.

По кредиту счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль при уменьшении величины понесенных в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах убытков или части таких убытков, учитываемых при расчете налога на прибыль, при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, а также при завершении периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 71902 или № 71903, № 72902 или № 72903.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями»¹, главой 18 Положения Банка России № 612-П.

Инвестиционное имущество

Счет № 619 «Инвестиционное имущество»

6.31. Назначение счета – учет наличия и движения инвестиционного имущества, в том числе капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества, а также амортизации, переоценки и обесценения инвестиционного имущества. Счета №№ 61901–61908, 61911 активные; счета №№ 61909, 61910, 61913 пассивные.

Порядок бухгалтерского учета инвестиционного имущества, в том числе капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества, а также амортизации и обесценения инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, определяется в соответствии с главой 4 Положения Банка России № 492-П.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Счет № 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»

¹ Зарегистрировано Минюстом России 21 сентября 2015 года, регистрационный № 38942, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 28 ноября 2016 года № 4220-У (зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44852).

6.32. Назначение счета – учет наличия и движения долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Счета № 62001 и № 62003 активные.

Отражение в бухгалтерском учете долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется в соответствии с главой 5 Положения Банка России № 492-П.

Средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено

Счет № 621 «Средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»

6.33. Назначение счета – учет наличия и движения средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в результате прекращения обязательств заемщиков по договорам на предоставление (размещение) денежных средств. Счета № 62101 и № 62102 активные.

Отражение в бухгалтерском учете средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, осуществляется в соответствии с главой 7 Положения Банка России № 492-П.

Паевой фонд

Счет № 622 «Паевой фонд»

6.34. Назначение счета – учет средств паевого фонда некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, сформированного

из паевых взносов пайщиков и начислений на паевые взносы, присоединенных к внесенным паевым взносам.

Счета: № 62201 «Обязательные паевые взносы»

№ 62202 «Добровольные паевые взносы»

6.35. Назначение счетов – учет паевых взносов некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива. Счета № 62201 и № 62202 пассивные.

По кредиту счетов № 62201 и № 62202 отражаются суммы поступлений паевых взносов пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в корреспонденции с расчетными счетами, счетом по учету кассы (взносы физических лиц), счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету счетов № 62201 и № 62202 отражаются суммы уменьшения паевых взносов при возврате средств пайщикам некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 62203 «Начисления на обязательные паевые взносы»

№ 62204 «Начисления на добровольные паевые взносы»

6.36. Назначение счетов – учет сумм начислений на паевые взносы, присоединенные к паенакоплениям пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива. Счета № 62203 и № 62204 пассивные.

По кредиту счетов № 62203 и № 62204 отражаются суммы начислений на паевые взносы, присоединенные к паенакоплениям пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету счетов № 62203 и № 62204 отражается уменьшение сумм начислений на паевые взносы при возврате средств пайщику некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в составе общей суммы паенакопления в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), расчетными счетами, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Раздел 7. Финансовые результаты

7. Счета настоящего раздела предназначены для учета доходов и расходов и отражения финансового результата (прибыль или убыток) от деятельности некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в течение года, отчислений из прибыли, направленных в течение года на выплату дивидендов и формирование (пополнение) резервного фонда, а также для учета операций, совершаемых при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражении финансового результата (прибыль или убыток), определенного по итогам года для утверждения на годовом собрании акционеров (участников).

Счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года»

Счета: № 70801 «Прибыль прошлого года»

№ 70802 «Убыток прошлого года»

7.1. Назначение счетов – учет прибыли (счет № 70801) или убытка (счет № 70802), определенных по итогам года для утверждения на годовом собрании акционеров (участников). Счет № 70801 пассивный; счет № 70802 активный.

Счет № 710 «Процентные доходы»

Счета: № 71001 «Процентные доходы»

№ 71002 «Комиссионные доходы»

№ 71003 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы»

№ 71004 «Премии, уменьшающие процентные доходы»

№ 71005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

№ 71006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

7.2. Назначение счетов – учет процентных доходов, комиссионных доходов, комиссионных расходов и затрат по сделке, уменьшающих

процентные доходы, премий, уменьшающих процентные доходы, и корректировок, увеличивающих и уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости. Счета №№ 71001, 71002, 71005 пассивные; счета №№ 71003, 71004, 71006 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 711 «Процентные расходы»

Счета: № 71101 «Процентные расходы»

№ 71102 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы»

№ 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

№ 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

7.3. Назначение счетов – учет процентных расходов, комиссионных расходов и затрат по сделке, увеличивающих процентные расходы, и корректировок, увеличивающих и уменьшающих процентные расходы, при расчете амортизированной стоимости. Счета №№ 71101–71103 активные; счет

№ 71104 пассивный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 712 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»

Счета: № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение»

№ 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение»

7.4. Назначение счетов – учет доходов от восстановления (счет № 71201) и расходов по формированию (счет № 71202) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход. Счет № 71201 пассивный; счет № 71202 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 713 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности»

7.5. Назначение счета – учет доходов и расходов текущего года по пенсионной деятельности. Счета №№ 71309, 71311, 71314, 71315, 71317, 71319, 71322, 71323 пассивные; счета №№ 71310, 71312, 71313, 71316, 71318, 71320, 71321, 71324 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 71309 «Выручка по страхованию по договорам НПО»

7.6. Назначение счета – учет выручки по страхованию по договорам НПО.

По кредиту счета № 71309 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в составе выручки, корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ООЧП);

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами по учету рисковой поправки на нефинансовый риск (ООЧП) по договорам НПО;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП).

По дебету счета № 71309 отражаются:

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам НПО, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО»

7.7. Назначение счета – учет расходов по страхованию по договорам НПО.

По дебету счета № 71310 отражаются:

расходы от амортизации АДП, расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, расходы на сумму корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35561;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным программам, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

начисление выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ);

начисление (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетами по учету рисковой поправки на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам НПО;

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 37914, 38014, 38114, 38214, 38314, 38414, 38514, 38614, 38714, 38814, 38914, 39014.

По кредиту счета № 71310 отражаются:

корректировка на основе опыта по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП);

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 37913, 38013, 38113, 38213, 38313, 38413, 38513, 38613, 38713, 38813, 38913, 39013;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для

формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71311 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»

7.8. Назначение счета – учет финансовых доходов по страхованию по договорам НПО.

По кредиту счета № 71311 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71311 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71312 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»

7.9. Назначение счета – учет финансовых расходов по страхованию по договорам НПО.

По дебету счета № 71312 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71312 отражаются:

списание финансовых расходов в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП) (счета №№ 37904–39004), счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ООЧП) по договорам НПО (счета №№ 37901, 38001, 38106, 38206, 38301, 38401);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71313 «Компонент убытка по договорам НПО»

**№ 71314 «Восстановление (уменьшение) компонента
убытка по договорам НПО»**

7.10. Назначение счетов – учет убытков по договорам НПО.

По дебету счета № 71313 отражаются:

убыток по обременительным договорам НПО;

увеличение (корректировка) компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ООЧП).

По кредиту счета № 71313 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71314 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ООЧП).

По дебету счета № 71314 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71315 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»

№ 71316 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»

7.11. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по договорам НПО.

По кредиту счета № 71315 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35561;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам НПО;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ);

дебиторская задолженность по излишней выплате в случае вероятности возврата денежных средств на дату признания дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48306.

По дебету счета № 71315 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71316 отражаются:

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП);

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ).

По кредиту счета № 71316 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71317 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»

7.12. Назначение счета – учет выручки по страхованию по договорам ОПС.

По кредиту счета № 71317 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС, ожидаемые денежные потоки в рамках договора ОПС в составе выручки, корректировка выручки на сумму превышения ожидаемой выплаты над фактической выплатой по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);

маржа в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ООЧП);

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами по учету рисковой поправки на нефинансовый риск (ООЧП);

уменьшение пенсионных накоплений в составе ООЧП на суммы выплат накопительной пенсии, за исключением инвестиционных составляющих, по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ООЧП).

По дебету счета № 71317 отражаются:

корректировка выручки на сумму превышения фактической выплаты над ожидаемой выплатой по договорам ОПС, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71318 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»

7.13. Назначение счета – учет расходов по страхованию по договорам ОПС.

По дебету счета № 71318 отражаются:

расходы от амортизации АДП, расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, расходы на сумму корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35621;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35561;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным программам, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

начисление накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ОВТ);

начисление (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетами по учету рисковой поправки на нефинансовый риск (ОВТ);

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 39117, 39217, 39317, 39417, 39517, 39617.

По кредиту счета № 71318 отражаются:

корректировка на основе опыта по денежным потокам в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС;

корректировка расходов на сумму выплат накопительной пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 39116, 39216, 39316, 39416, 39516, 39616;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71319 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»

7.14. Назначение счета – учет финансовых доходов по страхованию по договорам ОПС.

По кредиту счета № 71319 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам ОПС (ООЧП);

перенос сумм, признанных в составе прибыли или убытка, в состав прочего совокупного дохода в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71319 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71320 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»

7.15. Назначение счета – учет финансовых расходов по страхованию по договорам ОПС.

По дебету счета № 71320 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам ОПС, счетами по учету внутривозрастных расчетов;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71320 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам ОПС;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71321 «Компонент убытка по договорам ОПС»

**№71322 «Восстановление (уменьшение) компонента
убытка по договорам ОПС»**

7.16. Назначение счетов – учет убытков по договорам ОПС.

По дебету счета № 71321 отражается убыток по обременительным договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ООЧП).

По кредиту счета № 71321 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71322 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ООЧП).

По дебету счета № 71322 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

**Счета: № 71323 «Прочие доходы по пенсионной деятельности
по договорам ОПС»**

**№71324 «Прочие расходы по пенсионной деятельности
по договорам ОПС»**

7.17. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по договорам ОПС.

По кредиту счета № 71323 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35621;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35561;

доходы от восстановления рисков поправкой на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ОПС в корреспонденции со счетами №№ 39115, 39215, 39315, 39415, 39515, 39615;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ОВТ);

дебиторская задолженность по излишней выплате в случае вероятности возврата денежных средств на дату признания дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48405.

По дебету счета № 71323 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71324 отражаются:

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОВТ), выплатного резерва по договорам ОПС (ОВТ), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОВТ);

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат по договорам ОПС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, для назначения выплаты правопреемнику умершего застрахованного лица в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ООЧП).

По кредиту счета № 71324 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 714 «Доходы и расходы по страховой деятельности»

7.18. Назначение счета – учет доходов и расходов текущего года по страховой деятельности.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счета: № 71419 «Выручка по договорам страхования жизни»

№ 71420 «Расходы по договорам страхования жизни»

№ 71421 «Уменьшение расходов по договорам страхования жизни»

№ 71422 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»

№ 71423 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»

№ 71424 «Компонент убытка по договорам страхования жизни»

№ 71425 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования жизни»

№ 71426 «Прочие доходы по страхованию жизни»

№ 71427 «Прочие расходы по страхованию жизни»

7.19. Назначение счетов – учет доходов и расходов по договорам страхования жизни. Счета №№ 71419, 71421, 71422, 71425, 71426 пассивные; счета №№ 71420, 71423, 71424, 71427 активные.

По кредиту счета № 71419 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках указанных договоров страхования и перестрахования, а также ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования и перестрахования в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35803, 35902, 35903, 36002, 36003, 36102, 36103, 36202, 36203, 36302, 36303, 36402, 36403, 36502, 36503, 36602, 36603, 36702, 36703, 36802, 36803, 36902, 36903;

маржа за предусмотренные договором услуги в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 35801, 35901, 36005, 36105, 36201, 36301, 36401, 36501, 36605, 36705, 36801, 36901;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 35804, 35904, 36004, 36104, 36204, 36304, 36404, 36504, 36604, 36704, 36804, 36904.

По дебету счета № 71419 отражаются:

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903.

По дебету счета № 71420 отражаются:

расходы от амортизации АДП, расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами №№ 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП, резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

расходов страховщика на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетами №№ 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903;

признание (увеличение) ОВТ, расходов на урегулирование ОВТ по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами №№ 35812, 35912, 36012, 36112, 36212, 36312, 36412, 36512, 36612, 36712, 36812, 36912;

соотнесение страховой выплаты и судебных расходов с договором страхования жизни при идентификации списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, отражение расходов по списаниям по инкассо, произведенным на основании судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетами №№ 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911.

По кредиту счета № 71420 отражается корректировка на основе опыта при отражении фактических расходов страховщика в корреспонденции со счетами №№ 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903.

По кредиту счета № 71421 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение в отношении АДП и денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 35812, 35912, 36012, 36112, 36212, 36312, 36412, 36512, 36612, 36712, 36812, 36912;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетами №№ 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911.

По дебету счета № 71421 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71422 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 35801, 35901, 36005, 36105, 36201, 36301, 36401, 36501, 36605, 36705, 36801, 36901, 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803, 36903, 35804, 35904, 36004, 36104, 36204, 36304, 36404, 36504, 36604, 36704, 36804, 36904, 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911, 35812, 35912, 36012, 36112, 36212, 36312, 36412, 36512, 36612, 36712, 36812, 36912;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71422 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71423 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 35801, 35901, 36005, 36105, 36201, 36301, 36401, 36501, 36605, 36705, 36801, 36901, 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 35803, 35903, 36003, 36103, 36203, 36303, 36403, 36503, 36603, 36703, 36803,

36903, 35804, 35904, 36004, 36104, 36204, 36304, 36404, 36504, 36604, 36704, 36804, 36904, 35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911, 35812, 35912, 36012, 36112, 36212, 36312, 36412, 36512, 36612, 36712, 36812, 36912;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71423 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71424 отражается компонент убытка по обременительным договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35805, 35905, 36001, 36101, 36205, 36305, 36405, 36505, 36601, 36701, 36805, 36905.

По кредиту счета № 71424 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71425 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами №№ 35805, 35905, 36001, 36101, 36205, 36305, 36405, 36505, 36601, 36701, 36805, 36905.

По дебету счета № 71425 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71426 отражаются прочие доходы по страхованию жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по выполнению (ООЧП).

По дебету счета № 71426 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71427 отражаются прочие расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни.

По кредиту счета № 71427 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные в ее учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.

Счета: № 71428 «Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни»

№ 71429 «Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 71430 «Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 71431 «Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

7.20. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счета № 71428 и № 71430 активные; счета № 71429 и № 71431 пассивные.

По дебету счета № 71428 отражаются:

расходы от амортизации АДП и расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП и активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37001, 37003, 37005;

изменения денежных потоков по выполнению, обусловленные изменениями риска невыполнения обязательств перестраховщиком в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 17, в корреспонденции со счетом № 37006;

ожидаемые компенсации страхового возмещения без учета инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 71428 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71429 отражаются:

финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования, перенос курсовой разницы с прочего совокупного дохода на финансовый доход по страхованию в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71429 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71430 отражаются:

финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования, перенос сумм курсовых разниц, признанных в прочем совокупном доходе, на финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71430 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71431 отражаются:

признание в составе дохода части сумм, предназначенных для восстановления АДП, и части сумм, предназначенных для восстановления денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП и под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам в корреспонденции со счетом № 37007;

кредитовая маржа за предусмотренные договором услуги в составе доходов по страхованию в корреспонденции со счетом № 37002.

По дебету счета № 71431 отражается списание компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования в корреспонденции со счетом № 37007.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического

учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные в ее учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.

Счета: № 71432 «Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

№ 71433 «Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

7.21. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами. Счет № 71432 пассивный; счет № 71433 активный.

По кредиту счета № 71432 отражаются прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по выполнению.

По дебету счета № 71432 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71433 отражаются:

фактические расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 71433 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в составе доходов в корреспонденции со счетом № 37004;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 37003.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные в ее учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.

- | | |
|-----------------------|--|
| Счета: № 71434 | «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни» |
| № 71435 | «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни» |
| № 71436 | «Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни» |
| № 71437 | «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни» |
| № 71438 | «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни» |

- № 71439** «Компонент убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- № 71440** «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- № 71441** «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»
- № 71442** «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»

7.22. Назначение счетов – учет доходов и расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счета №№ 71434, 71436, 71437, 71440, 71441 пассивные; счета №№ 71435, 71438, 71439, 71442 активные.

По кредиту счета № 71434 отражаются:

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках указанных договоров страхования и перестрахования в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37203, 37302, 37303, 37402, 37403;

ожидаемые выплаты по ООЧП по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37302, 37402;

маржа за предусмотренные договором услуги в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 37201, 37305, 37401;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 37204, 37304, 37404;

выручка по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 37501, 37502, 37601, 37602 при использовании страховщиком подхода на основе распределения премии.

По дебету счета № 71434 отражается корректировка выручки в части восстановления компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37203, 37302, 37303, 37402, 37403.

По дебету счета № 71435 отражаются:

расходы от амортизации АДП, расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами №№ 37203, 37303, 37403, 37502, 37602;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП и денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

признание АДП в расходах на дату возникновения таких затрат в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17, а также признание фактических расходов страховщика в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям по договорам страхования иного, чем страхование жизни, выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

расходы на сумму корректировки на основе опыта в корреспонденции со счетами №№ 37203, 37303, 37403;

признание (увеличение) ОВТ и расходов на урегулирование ОВТ, а также увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 37212, 37312, 37412, 37512, 37612;

увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ в связи с уменьшением величины оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

страховая выплата у страховщика причинителя вреда на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договорами страхования иного, чем страхование жизни, в части страховых выплат и судебных расходов (в том числе по прямому возмещению убытков) в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

расходы по списаниям по инкассо, произведенные на основании судебных решений, на конец отчетного периода (в том числе по прямому возмещению убытков) в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611.

По кредиту счета № 71435 отражаются:

корректировка на основе опыта при отражении фактических расходов страховщика в корреспонденции со счетами №№ 37203, 37303, 37403;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на величину оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

доходы от полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами №№ 611, 619, 620.

По кредиту счета № 71436 отражаются:

восстановление (уменьшение) суммы резервов под обесценение активов в отношении АДП и денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым)

договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 37212, 37312, 37412, 37512, 37612;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, у страховщика причинителя вреда на конец отчетного периода в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

По дебету счета № 71436 отражается увеличение денежных потоков по выполнению по ОВТ по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в связи с уменьшением величины оценки суброгаций и регрессных требований в корреспонденции со счетами №№ 37211, 37311, 37411, 37511, 37611.

По кредиту счета № 71437 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 37201–37205, 37211, 37212, 37301–37305, 37311, 37312, 37401–37405, 37411, 37412, 37501, 37502, 37511, 37512, 37601, 37602, 37611, 37612;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71437 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71438 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 37201–37205, 37211, 37212, 37301–37305, 37311, 37312, 37401–37405, 37411, 37412, 37501, 37502, 37511, 37512, 37601, 37602, 37611, 37612;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71438 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71439 отражаются:

компонент убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37205, 37301, 37405;

компонент убытка в соответствии с пунктом 58 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами № 37501 и № 37601.

По кредиту счета № 71439 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71440 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами №№ 37205, 37301, 37405, 37501, 37601.

По дебету счета № 71440 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71441 отражаются:

восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности страховой медицинской организации, в том числе при отражении в бухгалтерском учете суброгаций и регрессных требований, в корреспонденции со счетом № 48027;

оценка величины дохода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов в рамках прямого

возмещения убытков у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

уменьшение расходов по дополнительно произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе прочих доходов по страхованию иному, чем страхование жизни, в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

кредитовое сальдо по завершенным расчетам в рамках прямого возмещения убытков у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433;

начисление корректировки созданного стабилизационного резерва в корреспонденции со счетом № 39702;

уменьшение стабилизационного резерва в корреспонденции со счетом № 39701;

доходы по отличимым товарам и услугам, не являющимся услугами по договорам страхования, выделенным из договора страхования иного, чем страхование жизни, и по операциям страхования иного, чем страхование жизни, без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами № 60322 и № 60323;

доходы, полученные для осуществления расходов на ведение дела страховыми медицинскими организациями, а также доходы от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

доходы страховой медицинской организации от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи, а также доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 48203;

корректировка стоимости дебиторской задолженности, являющейся кредитно-обесцененной при первоначальном признании, в результате

благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков по суброгациям и регрессам в корреспонденции со счетом № 48038.

По дебету счета № 71441 отражается списание оценки величины дохода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

По дебету счета № 71442 отражаются:

создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного медицинского страхования, а также по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 48027;

оценка величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

расходы по дополнительно произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе прочих расходов по страхованию иному, чем страхование жизни, у страховщика потерпевшего в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611;

дебетовое сальдо по завершенным расчетам в рамках прямого возмещения убытков у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433;

начисление стабилизационного резерва по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 39701;

уменьшение корректировки при уменьшении стабилизационного резерва по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и

выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 39702;

расходы по отличимым товарам и услугам, не являющимся услугами по договорам страхования, выделенным из договора страхования иного, чем страхование жизни, и по операциям страхования иного, чем страхование жизни, без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323;

штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) страховой медицинской организацией условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

пени за неоплату или несвоевременную оплату страховой медицинской организацией медицинской помощи в корреспонденции со счетами № 48204 и № 48205;

восстановление (уменьшение) корректировки стоимости дебиторской задолженности по суброгациям и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 48038.

По кредиту счета № 71442 отражается списание оценки величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о

финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные в ее учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.

Счета: № 71443 «Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71444 «Расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71445 «Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71446 «Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71447 «Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71448 «Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71449 «Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

7.23. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни.

Счета №№ 71443, 71445, 71447, 71448 пассивные; счета №№ 71444, 71446, 71449 активные.

По кредиту счета № 71443 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37705 и № 37805;

требования к перестраховщикам в части возмещения ОВТ и в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ, а также изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований и в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

По дебету счета № 71443 отражается уменьшение требований к перестраховщикам в части возмещения ОВТ и в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ, а также изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований и в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

По дебету счета № 71444 отражаются:

расходы от амортизации АДП и расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37703, 37704, 37801, 37802;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП и активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 35561 и № 35621;

признание АДП в расходах на дату возникновения таких затрат в соответствии с пунктом 59(a) МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям по договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

расходы от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37701, 37703, 37705, 37801, 37802;

изменение денежного потока по выполнению, обусловленное изменением риска невыполнения обязательств перестраховщиком в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 17, в корреспонденции со счетом № 37706.

По кредиту счета № 71444 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71445 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 37701–37707, 37801, 37802, 37805–37807;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71445 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71446 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 37701–37707, 37801, 37802, 37805–37807;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования, перенос финансового расхода по страхованию с прочего совокупного дохода на финансовые расходы по страхованию в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71446 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71447 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП и активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 35561 и №35621;

признание в составе доходов части сумм, предназначенных для восстановления АДП и денежных потоков, не являющихся АДП, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;

компонент возмещения убытка при первоначальном признании удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37707 и № 37807;

кредитовая маржа за предусмотренные договором услуги в составе доходов по страхованию в корреспонденции со счетом № 37702.

По дебету счета № 71447 отражаются:

списание компонента возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37707 и № 37807;

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71448 отражаются прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами исходя из экономического смысла операции.

По дебету счета № 71448 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71449 отражаются:

фактические расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям по договорам страхования иного, чем страхование жизни, принятым в перестрахование, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

расходы на сумму корректировки на основе опыта фактических расходов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37703;

изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

По кредиту счета № 71449 отражаются:

ожидаемые денежные потоки в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в составе доходов в корреспонденции со счетом № 37704;

корректировка фактических расходов на основе опыта по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37703;

изменение компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в части суброгаций и регрессных требований, а также в части полученного застрахованного имущества и (или) его годных остатков в корреспонденции со счетами № 37706 и № 37806.

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией отдельно по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике некредитной финансовой организации. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный

учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленные в ее учетной политике номера линий бизнеса и вида обязательного страхования.

Счет № 71450 «Компенсация убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»

7.24. Назначение счета – учет компенсации убытков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счет № 71450 пассивный.

По дебету счета № 71450 отражаются корректировки требований к перестраховщикам в части возмещения ОВТ в корреспонденции со счетом № 37006.

По кредиту счета № 71450 отражаются требования (корректировки требований) к перестраховщикам в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ, требования к перестраховщикам в части возмещения ОВТ, требования на сумму компенсации страхового возмещения без учета инвестиционной составляющей, рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат в корреспонденции со счетом № 37006.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами»

- Счета: № 71501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами»**
- № 71502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами»**
- № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами»**
- № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»**
- № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами»**
- № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»**
- № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами»**
- № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами»**
- № 71509 «Доходы от производных инструментов»**
- № 71510 «Расходы по производным инструментам»**
- № 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой»**
- № 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой»**
- № 71513 «Доходы от операций с драгоценными металлами»**

№ 71514 «Расходы по операциям с драгоценными металлами»

7.25. Назначение счетов – учет доходов и расходов (кроме процентных) от операций с предоставленными кредитами, займами и прочими предоставленными средствами, приобретенными долговыми ценными бумагами и приобретенными долевыми ценными бумагами, полученными кредитами, займами, а также привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, производными инструментами, включая встроенные производные инструменты, с иностранной валютой и драгоценными металлами. Счета №№ 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513 пассивные; счета №№ 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 716 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг»

Счета: № 71601 «Комиссионные и аналогичные доходы»

№ 71602 «Доходы от оказания услуг»

7.26. Назначение счетов – учет комиссионных доходов и доходов от оказания услуг. Счета № 71601 и № 71602 пассивные.

Учет доходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 717 «Доходы и расходы по другим операциям»

Счета: № 71701 «Доходы по другим операциям»

№ 71702 «Расходы по другим операциям»

7.27. Назначение счетов – учет доходов (счет № 71701) и расходов (счет № 71702) по другим операциям. Счет № 71701 пассивный; счет № 71702 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 718 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности»

Счета: № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности»

№ 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»

7.28. Назначение счетов – учет доходов (счет № 71801) и расходов (счет № 71802), связанных с обеспечением деятельности. Счет № 71801 пассивный; счет № 71802 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Для негосударственных пенсионных фондов по дебету счета № 71802 отражается направление в резерв по ОПС собственных средств фонда в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

Счет № 719 «Налог на прибыль»

Счет № 71901 «Текущий налог на прибыль»

7.29. Назначение счета – учет использования прибыли на уплату налога на прибыль. Счет № 71901 активный.

По дебету счета № 71901 отражаются начисленные суммы налога на прибыль (в том числе подлежащие уплате в виде авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По кредиту счета № 71901 отражаются суммы излишне начисленного (уплаченного) налога на прибыль в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогу на прибыль.

Счет № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

7.30. Назначение счета – учет увеличения отложенного налога на прибыль. Счет № 71902 активный.

По дебету счета № 71902 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, счетами по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По кредиту счета № 71902 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, счетами по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

Счет № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

7.31. Назначение счета – учет уменьшения отложенного налога на прибыль. Счет № 71903 пассивный.

По кредиту счета № 71903 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или счетами по учету отложенного налогового обязательства, счетами по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По дебету счета № 71903 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или счетами по учету отложенного налогового обязательства, счетами по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

После составления бухгалтерского баланса остатки на 1 января наступившего года со счетов учета доходов и расходов переносятся на счета по учету финансового результата за прошлый год.

В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах №№ 710–719, подлежат переносу на счета №№ 720–729.

Счета: № 720 «Процентные доходы прошлого года»

№ 721 «Процентные расходы прошлого года»

№ 722 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года»

№ 723 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года»

- № 724 «Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года»**
- № 725 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года»**
- № 726 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года»**
- № 727 «Доходы и расходы по другим операциям прошлого года»**
- № 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года»**
- № 729 «Налог на прибыль прошлого года»**

7.32. Назначение счетов – учет доходов и расходов прошедшего года и операций, совершаемых при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Счета по учету расходов активные; счета по учету доходов пассивные.

7.33. Бухгалтерский учет на счетах по учету расходов по налогу на прибыль прибыли прошлого года и убытка прошлого года ведется только на балансе некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (головного офиса).

7.34. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остатков на счетах №№ 720–729 быть не должно. Перенос остатков со счетов №№ 720–729 на счет № 708 осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

при наличии неиспользованной прибыли:

дебет счетов по учету доходов по счетам №№ 720–729, кредит счета № 70801;

дебет счета № 70801, кредит счетов по учету расходов по счетам №№ 720–729;

при наличии убытка:

дебет счета № 70802, кредит счетов по учету расходов по счетам №№ 720–729;

дебет счетов по учету доходов по счетам №№ 720–729, кредит счета № 70802.

Глава Б. Счета доверительного управления

8. Доверительный управляющий должен отражать в настоящей главе активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, используя номера балансовых счетов, предусмотренных главой А настоящей части.

Глава В. Внебалансовые счета

9. Внебалансовые счета по экономическому содержанию разделены на активные и пассивные. В учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99999, пассивные – со счетом № 99998, счета № 99998 и № 99999 ведутся только в рублях. Двойная запись также осуществляется путем перечисления сумм с одного активного внебалансового счета на активный счет или с одного пассивного счета на пассивный счет. При переоценке остатков на внебалансовых счетах в связи с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю активные внебалансовые счета корреспондируют со счетом № 99999, пассивные – со счетом № 99998.

Доверительный управляющий должен осуществлять учет на счетах, предусмотренных абзацем первым настоящего пункта, при ведении бухгалтерского учета по договору доверительного управления.

Раздел 4. Расчетные операции и документы

Разные ценности и документы

Счет № 912 «Разные ценности и документы»

9.1. Назначение счета – учет ценностей и документов:

товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (счет № 91202). Организации-покупатели должны учитывать на счете ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта платежных требований и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики должны учитывать на счете оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, оставленные на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или платежных требованиях. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения;

разных ценностей и документов, отосланных и выданных под отчет, на комиссию (счет № 91203). Ценности и документы учитываются в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или платежных требованиях, либо в условной оценке 1 рубль за документ, если цена не указана. Аналитический учет ведется на лицевых счетах по видам ценностей, документов, по каждому подотчетному лицу;

бланков (счет № 91207). Учету подлежат квитанционные книжки,

бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов, бланки трудовой книжки и вкладыша в нее, бланки, используемые для оформления операций и имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк (книжку). Аналитический учет ведется по видам документов. Заполненные бланки на счете № 91207 не учитываются;

денежных средств клиентов некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй (счет № 91209). Учету подлежат денежные средства клиентов некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, которые переданы некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, но все риски и выгоды по которым не перешли к некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй (кроме денежных средств, полученных в доверительное управление). Аналитический учет ведется по каждому банковскому счету, бенефициару, договору;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления сохранных квитанций, имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на счете № 91223 не учитываются.

Счета корреспондируют со счетом № 99999.

Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207 и № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207 и № 91223.

Раздел 5. Арендные операции, займы выданные, условные обязательства и условные требования

Счет № 913 «Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства»

9.2. Назначение счета – учет на счетах второго порядка полученного обеспечения по размещенным средствам, условных обязательств, выданных гарантий и поручительств. Счета второго порядка пассивные.

По кредиту счетов №№ 91311–91313 отражаются суммы ценных бумаг (включая векселя), имущества, драгоценных металлов, принятых в обеспечение по размещенным средствам, в корреспонденции со счетом № 99998. Ценности и имущество учитываются в сумме принятого обеспечения.

По дебету счетов отражаются суммы использованного обеспечения, а также суммы обеспечения после возврата размещенных средств в корреспонденции со счетом № 99998.

В аналитическом учете открываются счета по каждому виду обеспечения и по каждому договору.

На счете № 91314 учитывается стоимость ценных бумаг, полученных от контрагентов по операциям, совершаемым на возвратной основе, без первоначального признания. Операции на счете № 91314 отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

На счете № 91315 учитываются обязательства некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по выданным гарантиям и поручительствам за третьих лиц, предусматривающим исполнение обязательств в денежной форме. Списываются суммы по истечении сроков либо при исполнении обязательств должником или самой некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. На этом же счете отражается балансовая стоимость имущества, переданная некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в качестве обеспечения исполнения обязательств за третьих лиц.

По кредиту счета № 91318 в корреспонденции со счетом № 99998 отражаются следующие существенные суммы условных обязательств

некредитного характера:

суммы, подлежащие уплате по не урегулированным на отчетную дату в претензионном или ином досудебном порядке спорам, а также по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство выступает ответчиком и решения по которым принимаются лишь в последующие отчетные периоды (стоимость имущества, подлежащая отчуждению на основании предъявленных к некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству претензий, требований третьих лиц), в соответствии с поступившими в некредитную финансовую организацию, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство документами, в том числе от судебных и налоговых органов;

суммы по не разрешенным на отчетную дату разногласиям по уплате неустойки (пеней, штрафов);

суммы, подлежащие оплате при продаже или прекращении какого-либо направления деятельности некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, закрытии подразделений некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства или их перемещении в регион, на основании произведенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством расчетов в соответствии с обязательствами перед кредиторами по неисполненным договорам и (или) перед работниками некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в связи с их предстоящим увольнением;

суммы, подлежащие оплате по иным условным обязательствам некредитного характера.

Условное обязательство некредитного характера возникает у некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного

рейтингового агентства вследствие прошлых событий ее (его) финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.

Критерии существенности сумм условных обязательств некредитного характера определяются некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством и утверждаются в учетной политике.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера на внебалансовых счетах по учету условных обязательств некредитного характера не отражаются.

По дебету счета № 91318 в корреспонденции со счетом № 99998 полностью списываются суммы условных обязательств некредитного характера при создании резерва – оценочного обязательства некредитного характера, а также суммы условных обязательств некредитного характера при прекращении их признания.

В аналитическом учете открываются счета по каждому условному обязательству.

По кредиту счета № 91322 отражаются обязательства брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещенных ценных бумаг, а также условные обязательства, не предусмотренные счетами № 91315 и № 91318.

По дебету счета № 91322 в корреспонденции со счетом № 99998 списываются суммы обязательств при их уменьшении и прекращении их признания.

В аналитическом учете открываются счета по каждому условному обязательству.

Счет № 914 «Активы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам, и условные требования кредитного характера»

9.3. Назначение счета – учет балансовой стоимости ценных бумаг, драгоценных металлов и имущества, переданных в обеспечение по привлеченным средствам, полученных гарантий и поручительств, неиспользованных кредитных линий и лимитов на получение денежных средств, определенных заключенными договорами (в том числе в виде овердрафта и под лимит задолженности), и номинальной стоимости приобретенных прав требований. Счета второго порядка активные.

По дебету счетов №№ 91411–91413 отражается балансовая стоимость ценных бумаг (включая векселя), имущества, драгоценных металлов, переданных в обеспечение по привлеченным средствам, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов отражаются суммы использованного обеспечения, а также суммы обеспечения после возврата привлеченных средств и закрытия договоров на привлечение средств в корреспонденции со счетом № 99999.

В случае если переданные в обеспечение ценные бумаги отражаются на балансовых счетах по справедливой стоимости, результаты переоценки таких ценных бумаг подлежат отражению на счете № 91411 не реже одного раза в месяц (в последний рабочий день месяца).

На счете № 91414 осуществляется учет гарантий и поручительств, полученных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в обеспечение размещенных средств.

По дебету счета № 91414 отражаются суммы полученных гарантий и

поручительств в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 91414 отражаются суммы неиспользованных гарантий и поручительств после возврата размещенных средств и закрытия договоров на размещение средств и (или) истечения срока гарантии (поручительства) в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет на счетах №№ 91411–91414 определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому договору на привлечение средств, видам обеспечения и каждому договору гарантии (поручительства).

На счете № 91416 учитываются кредитные линии, открытые некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству, и ход их использования.

Открытые кредитные линии приходятся по счету № 91416 в договорной сумме в корреспонденции со счетом № 99999.

Полученный в счет открытой кредитной линии кредит списывается по кредиту счета № 91416.

Списание сумм со счета № 91416 производится после каждого очередного получения кредита в счет кредитной линии или после прекращения действия договора о получении кредитов в пределах открытой кредитной линии.

Аналитический учет по счету № 91416 ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому договору.

Учет неиспользованных лимитов по получению некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством – заемщиками денежных средств в виде овердрафта и под лимит задолженности осуществляется на внебалансовом счете № 91417.

По дебету счета отражаются суммы неиспользованных лимитов, установленных договорами, а также суммы восстановления лимитов при погашении задолженности (одновременно с записями по балансовым счетам)

в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета проводятся уменьшение неиспользованного лимита по мере получения средств (одновременно с записями по балансовым счетам), а также суммы неиспользованных лимитов при прекращении возможности дальнейшего получения средств в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого заключенного договора.

На счете № 91418 учитывается номинальная стоимость приобретенных прав требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, соответствующая общему объему приобретенных прав требования, включая основной долг, проценты, неустойки (штрафы, пени).

По дебету счета № 91418 отражается номинальная стоимость приобретенных прав требования в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 91418 отражаются суммы платежей, поступающие от должников (заемщиков) или покупателей в погашение приобретенных прав требования, в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет ведется в целях обеспечения контроля за погашением приобретенных прав требования в соответствии с условиями договора, право требования по которому приобретено, и определения финансовых результатов аналогично требованиям, установленным для балансовых счетов по учету вложений в приобретенные права требования.

На счете № 91419 учитывается стоимость ценных бумаг, ранее полученных от контрагентов по операциям, совершаемым на возвратной основе, без первоначального признания и переданных контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе.

По дебету счета № 91419 отражается балансовая стоимость ценных бумаг, переданных по операциям, совершаемым на возвратной основе, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов отражается балансовая стоимость ценных бумаг,

переданных по операциям, совершаемым на возвратной основе, при проведении обратной операции в корреспонденции со счетом № 99999.

Счет № 915 «Арендные операции»

Счета: № 91501 «Основные средства, переданные в аренду»

№ 91502 «Другое имущество, переданное в аренду»

9.4. Назначение счетов – учет основных средств (за исключением инвестиционного имущества) и имущества, передаваемого в аренду. Счета № 91501 и № 91502 активные.

По дебету счетов № 91501 и № 91502 отражается стоимость имущества, передаваемого в аренду на основании заключенных договоров аренды. Счета корреспондируют со счетом № 99999.

По кредиту счетов № 91501 и № 91502 отражается стоимость возвращаемого из аренды имущества в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому предмету и по каждому договору аренды.

Счет № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду»

9.5. Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве – арендодателях базового актива, переданного в финансовую аренду. Счет № 91506 активный.

По дебету счета № 91506 отражается стоимость базового актива при передаче его в финансовую аренду в сумме балансовой стоимости за вычетом накопленной на дату передачи его в финансовую аренду амортизации в

корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 91506 стоимость базового актива списывается в корреспонденции со счетом № 99999 при передаче в собственность арендатору, при возврате базового актива арендатором в случаях, установленных договором аренды.

Счета: № 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды»

№ 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды»

9.6. Назначение счетов – учет объектов основных средств и имущества, полученных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством – арендаторами по договорам аренды. Счета № 91507 и № 91508 пассивные.

По кредиту счетов № 91507 и № 91508 отражается стоимость объектов основных средств и имущества, полученных по договорам аренды, в корреспонденции со счетом № 99998.

По дебету счетов № 91507 и № 91508 отражается стоимость объектов основных средств и имущества, возвращенных после окончания срока действия договора аренды, в корреспонденции со счетом № 99998.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендодателю, договору аренды, объекту основных средств и имущества, полученному по договору аренды.

9.7. Договоры, заключаемые по кредитным, лизинговым, арендным операциям, хранятся в порядке, установленном руководством некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, при этом должна обеспечиваться сохранность документов.

Раздел 6. Задолженность, вынесенная за баланс

Счет № 917 «Задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания»

9.8. Назначение счета – учет неполученных процентов по списанной из-за невозможности взыскания задолженности по займам и прочим размещенным средствам. Счета № 91702 и № 91703 активные.

По дебету счетов № 91702 и № 91703 отражаются проценты в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов № 91702 и № 91703 отражаются суммы, если с момента зачисления на счета № 91702 и № 91703 прошел срок исковой давности и платежи не поступили, а также в случаях уступки требования другому лицу, в случаях поступления платежей и отражения их по балансовым счетам в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора с указанием номера лицевого счета балансового счета по учету суммы основного долга, на которую начислены проценты.

Счет № 918 «Задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания»

9.9. Назначение счета – учет списанных материальных ценностей и дебиторской задолженности, в том числе задолженности по займам и прочим размещенным средствам, за счет резервов под обесценение. Счета № 91801 и № 91804 активные.

По дебету счетов № 91801 и № 91804 отражаются суммы задолженности по займам и прочим размещенным средствам, списанные за счет резервов под обесценение, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов № 91801 и № 91804 отражаются суммы, погашенные должником, суммы в случаях уступки требования другому лицу, а также суммы непогашенного долга по истечении срока исковой давности с момента списания в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора.

Счет № 919 «Задолженность по финансовым активам, списанная с баланса в связи с заключением соглашений о финансировании участия в кредите (займе)»

9.10. Назначение счета – учет задолженности по финансовым активам, списанной с баланса в связи с заключением соглашений о финансировании участия в кредите (займе). Счета второго порядка активные.

Задолженность заемщика определяется исходя из условий договора синдицированного кредита (займа), условий соглашения о финансировании участия в кредите (займе) и с учетом переданных участником синдиката кредиторов внешнему участнику денежных средств, полученных по договору синдицированного кредита (займа), предоставленных внешним участником участнику синдиката кредиторов для полного или частичного возмещения суммы кредита (займа).

Аналитический учет осуществляется в разрезе внешних участников по каждому соглашению о финансировании участия в кредите (займе).

Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

10. Счета, предусмотренные настоящей главой, предназначены для учета

требований и обязательств:

по производным инструментам;

по договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, которые не признаются в качестве производного инструмента и по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Требования и обязательства по договорам, предусмотренным абзацами вторым и третьим настоящего пункта, заключенным профессиональным участником рынка ценных бумаг в интересах и за счет клиента, при ведении бухгалтерского учета по брокерской деятельности на счетах, предусмотренных настоящей главой, не учитываются. Доверительным управляющим учитываются на счетах, предусмотренных настоящей главой, требования и обязательства по договорам, предусмотренным абзацами вторым и третьим настоящего пункта, при ведении бухгалтерского учета по договору доверительного управления.

Требования и обязательства по договорам, предусмотренным абзацами вторым и третьим настоящего пункта, учитываются на счетах, предусмотренных настоящей главой, с даты заключения договоров (сделок) до даты прекращения признания либо до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

На счетах, предусмотренных настоящей главой, отражаются требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, прочих базисных (базовых) активов, по заключению договоров, являющихся производными инструментами, и по осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным инструментом, а также требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

На счетах, предусмотренных настоящей главой, отражаются требования и обязательства по производным инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре, в том числе путем зачета, а также ввиду невозможности исполнения в натуре (далее – товарные сделки). Товарные сделки отражаются на счетах по учету требований или обязательств по поставке прочих базисных (базовых) активов и обязательств или требований по уплате денежных средств (осуществлению расчетов).

На счетах, предусмотренных настоящей главой, также подлежат отражению требования и обязательства по следующим расчетным производным инструментам:

по производным инструментам, не предусматривающим обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары;

по договорам, обязательства стороны или сторон которых зависят от официального курса иностранной валюты, учетных цен на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, цен на товары, величины процентных ставок, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, либо от наступления обстоятельств, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств иным лицом или стороной;

по договорам, предусматривающим обязанность заключить договор, являющийся производным инструментом, который не предусматривает обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары.

Требования и обязательства по иным расчетным производным

инструментам на счетах, предусмотренных настоящей главой, не отражаются.

На счетах, предусмотренных настоящей главой, подлежат обязательному отражению как требования, так и обязательства по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах, обязательства – на пассивных счетах. В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996, счета № 99997 и № 99996 ведутся только в рублях.

На дату заключения договора (сделки) требования или обязательства отражаются по официальному курсу иностранной валюты, учетной цене на драгоценные металлы, рыночной цене (справедливой стоимости) либо по цене (курсу), определенной договором (сделкой), если справедливая стоимость не определяется.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с изменением официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы, рыночной цены (справедливой стоимости), колебанием ставок, индексов или других переменных (далее – переменные), подлежат переоценке. Некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства должны использовать для переоценки требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств ожидаемые значения официального курса иностранной валюты, цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или переменной.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее – опцион типа Call), отражение суммы требований и обязательств

осуществляется на счетах, предусмотренных настоящей главой, с учетом следующего.

Суммы требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа Call и обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданному опциону типа Call отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или переменной на отчетную дату, а сумма обязательств на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа Call и требований на поставку денежных средств по проданному опциону типа Call отражается исходя из цены исполнения опционного договора.

В случае если значение официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или переменной на отчетную дату опускается ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион «вне денег»), некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство должны отражать сумму требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа Call и сумму обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа Call исходя из цены исполнения опционного договора.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее – опцион типа Put), отражение суммы требований и обязательств осуществляется на счетах, предусмотренных настоящей главой, с учетом следующего.

Сумма требований на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа Put и обязательств на поставку денежных средств по проданному опциону типа Put должна отражаться исходя из цены исполнения

опционного договора, а сумма прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа Put и сумма обязанностей по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа Put отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или переменной на отчетную дату. Сумма прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа Put должна отражаться как обязательство на поставку базисного (базового) актива. Сумма обязанностей по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа Put должна отражаться как требование на поставку базисного (базового) актива.

В случае если значение официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или переменной на отчетную дату поднимается выше предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион «вне денег»), некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство должны отражать сумму прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа Put и обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа Put исходя из цены исполнения опционного договора.

При отражении переоценки в соответствии с требованиями настоящего пункта активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996.

Увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или переменных отражается по дебету счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением

официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или переменных отражается по кредиту счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или переменных отражается по кредиту счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или переменных отражается по дебету счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке, в том числе с учетом изменения каждой переменной.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного инструмента или иными документами организатора торговли.

Раздел 1. Требования по производным инструментам

Счет № 933 «Требования по поставке денежных средств»

Счета: № 93313 «Требования по поставке денежных средств»

№ 93314 «Требования по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.1. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета № 93313 и № 93314 активные.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса иностранной валюты.

По дебету счетов № 93313 и № 93314 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса иностранной валюты, а также увеличение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93313 и № 93314 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса иностранной валюты, а также уменьшение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 934 «Требования по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 93413 «Требования по поставке драгоценных металлов»

№ 93414 «Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов»

10.2. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 93413 и № 93414 активные.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов № 93413 и № 93414 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93413 и № 93414 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 935 «Требования по поставке ценных бумаг»

Счета: № 93513 «Требования по поставке ценных бумаг»

№ 93514 «Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов»

10.3. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 93513 и № 93514 активные.

На счетах № 93513 и № 93514 учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса иностранной валюты.

По дебету счетов № 93513 и № 93514 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93513 и № 93514 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 936 «Требования по поставке производных инструментов»

Счета: № 93613 «Требования по поставке производных инструментов»

№ 93614 «Требования по поставке производных инструментов от нерезидентов»

10.4. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 93613 и № 93614 активные.

По дебету счетов № 93613 и № 93614 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке производных инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы или переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93613 и № 93614 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке производных инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы или переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 937 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов»

Счета: № 93713 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов»

№ 93714 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов»

10.5. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке прочих базисных (базовых) активов в

соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета № 93713 и № 93714 активные.

По дебету счетов № 93713 и № 93714 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы требований к контрагентам по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93713 и № 93714 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

Раздел 2. Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Счет № 939 «Требования по поставке денежных средств»

Счета: № 93901 «Требования по поставке денежных средств»

№ 93902 «Требования по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.6. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с

заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета № 93901 и № 93902 активные.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса иностранной валюты.

По дебету счетов № 93901 и № 93902 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 93901 и № 93902 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 940 «Требования по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 94001 «Требования по поставке драгоценных металлов»

**№ 94002 «Требования по поставке драгоценных металлов
от нерезидентов»**

10.7. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Счета № 94001 и № 94002

активные.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов № 94001 и № 94002 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 94001 и № 94002 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 941 «Требования по поставке ценных бумаг»

Счета: № 94101 «Требования по поставке ценных бумаг»

**№ 94102 «Требования по поставке ценных бумаг от
нерезидентов»**

10.8. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Счета № 94101 и № 94102 активные.

На счетах № 94101 и № 94102 учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен

(справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса иностранной валюты.

По дебету счетов № 94101 и № 94102 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов № 94101 и № 94102 отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Раздел 3. Обязательства по производным инструментам

Счет № 963 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета: № 96313 «Обязательства по поставке денежных средств»

№ 96314 «Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.9. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета

№ 96313 и № 96314 пассивные.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса иностранной валюты.

По кредиту счетов № 96313 и № 96314 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса иностранной валюты, а также увеличение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96313 и № 96314 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса иностранной валюты, а также уменьшение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 964 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 96413 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

№ 96414 «Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов»

10.10. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 96413 и № 96414 пассивные.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов № 96413 и № 96414 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96413 и № 96414 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 965 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 96513 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

**№ 96514 «Обязательства по поставке ценных бумаг от
нерезидентов»**

10.11. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 96513 и № 96514 пассивные.

На счетах № 96513 и № 96514 учитываются обязательства перед

контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса иностранной валюты.

По кредиту счетов № 96513 и № 96514 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96513 и № 96514 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 966 «Обязательства по поставке производных инструментов»

Счета: № 96613 «Обязательства по поставке производных инструментов»

№ 96614 «Обязательства по поставке производных инструментов от нерезидентов»

10.12. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных инструментов

в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания. Счета № 96613 и № 96614 пассивные.

По кредиту счетов № 96613 и № 96614 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы или переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96613 и № 96614 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса иностранной валюты, учетной цены на драгоценные металлы или переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 967 «Обязательства по поставке прочих базисных
(базовых) активов»**

**Счета: № 96713 «Обязательства по поставке прочих базисных
(базовых) активов»**

**№ 96714 «Обязательства по поставке прочих базисных
(базовых) активов от нерезидентов»**

10.13. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания договора. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета № 96713 и № 96714 пассивные.

По кредиту счетов № 96713 и № 96714 отражаются суммы обязательств

перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы обязательств перед контрагентами по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96713 и № 96714 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

Раздел 4. Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)

Счет № 969 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета: № 96901 «Обязательства по поставке денежных средств»

№ 96902 «Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.14. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте. Счета № 96901 и № 96902 пассивные.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением

официального курса иностранной валюты.

По кредиту счетов № 96901 и № 96902 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 96901 и № 96902 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 970 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 97001 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

№ 97002 «Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов»

10.15. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Счета № 97001 и № 97002 пассивные.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов

подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов № 97001 и № 97002 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 97001 и № 97002 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 971 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 97101 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

№ 97102 «Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов»

10.16. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки. Счета № 97101 и № 97102 пассивные.

На счетах № 97101 и № 97102 учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с

изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса иностранной валюты.

По кредиту счетов № 97101 и № 97102 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов № 97101 и № 97102 отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

Часть III. Схема обозначения лицевых счетов и их нумерации

1. Схема нумерации лицевых счетов

Номер строки	Последовательность знаков в номере лицевого счета	Количество знаков			
		счета по учету операций по страховой деятельности	счета по учету операций по пенсионной деятельности	прочие балансовые счета	счета по учету доходов и расходов
1	2	3	4	5	6
1	Номер раздела	1	1	1	1
2	Номер счета первого порядка	2	2	2	2
3	Номер счета второго порядка	2	2	2	2
4	Признак рубля, код иностранной валюты	3	3	3	3

1	2	3	4	5	6
5	Признак доверительного управления	1	1	1	1
6	Вид деятельности негосударственного пенсионного фонда	–	1	1	1
7	Символ отчета о финансовых результатах	–	–	–	5
8	Порядковый номер лицевого счета	11	10	10	5
Всего знаков		20	20	20	20

Знаки в номере лицевого счета располагаются слева направо, начиная с первого разряда. Нумерация лицевого счета начинается с номера раздела. При осуществлении операций по счетам в иностранных валютах в разрядах, предназначенных для кода валюты, указываются коды, предусмотренные Общероссийским классификатором валют (ОКВ), а по счетам в валюте Российской Федерации используется признак рубля «810».

Некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства в программном обеспечении в целях создания резерва номеров счетов предусматривают использование для номеров счетов 25 знаков (резерв номеров счетов – 5 знаков).

Некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства в девятом разряде должны указывать признак доверительного управления:

0 – собственные операции;

1 – операции некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств – учредителей управления;

2 – операции некредитных финансовых организаций, выполняющих по договорам доверительного управления функции доверительных управляющих.

Негосударственные пенсионные фонды в десятом разряде должны указывать вид деятельности, к которому относится операция:

1 – ОПС;

2 – НПО;

3 – уставная деятельность.

Некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, кредитные рейтинговые агентства в номер лицевого счета при необходимости должны включать дополнительный цифровой код.

2. Примеры нумерации лицевых счетов

Пример 1. Открытие лицевого счета для учета задолженности страхователя по уплате страховой премии по договору страхования жизни:

балансовый счет второго порядка – 48001 (разряды 1–5);

код валюты (рубли) – 810 (разряды 6–8);

признак доверительного управления – 0 (разряд 9);

порядковый номер лицевого счета – 128 (разряды 10–20):

<u>номер лицевого счета</u>	<u>48001</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>00000000128</u>
разряды	1–5	6–8	9	10–20

Пример 2. Открытие лицевого счета для учета доходов от заработанной страховой премии за период по договору страхования иному, чем страхование жизни, при применении подхода на основе распределения премии:

балансовый счет второго порядка – 71434 (разряды 1–5);

код валюты (рубли) – 810 (разряды 6–8);

признак доверительного управления – 0 (разряд 9);

дополнительный цифровой код – 0 (разряд 10);

символ отчета о финансовых результатах – 13101 (разряды 11–15);

порядковый номер лицевого счета – 36 (разряды 16–20):

<u>номер лицевого счета</u>	<u>71434</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13101</u>	<u>00036</u>
разряды	1–5	6–8	9	10	11–15	16–20

Пример 3. Открытие лицевого счета для учета задолженности перед пенсионным агентом по программам НПО:

балансовый счет второго порядка – 48306 (разряды 1–5);

код валюты (рубли) – 810 (разряды 6–8);

признак доверительного управления – 0 (разряд 9);

вид деятельности негосударственного пенсионного фонда – 2
(разряд 10);

порядковый номер лицевого счета – 473 (разряды 11–20);

<u>номер лицевого счета</u>	<u>48306</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0000000473</u>
разряды	1–5	6–8	9	10	11–20

**Часть IV. Список парных счетов, по которым может изменяться
сальдо на противоположное**

Номер счета	Наименование счета	Признак счета
1	2	3
10603	Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10605	Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А
10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П
10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А
10622	Положительная переоценка финансовых активов	П
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А

1	2	3
10626	Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	А
10627	Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	П
10628	Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10629	Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
11301	Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов	П
11302	Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов	А
20324	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А
20325	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	П
20326	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А
20327	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	П

1	2	3
20328	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А
20329	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	П
20330	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А
20331	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	П
20609	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в кредитных организациях	А
20611	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20610	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20612	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
20617	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в кредитных организациях	А
20619	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20618	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20620	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
31001	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	А
31002	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	П
42320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц	П
42321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц	А

1	2	3
42323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	П
42621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	А
42623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	П
42721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	А
42723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

1	2	3
42823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	А
42923	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42924	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
43021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
43023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

1	2	3
43024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43120	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43121	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43123	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43124	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43220	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43221	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43223	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43224	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

1	2	3
43320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43420	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43421	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43423	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43424	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43520	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П

1	2	3
43521	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43523	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43524	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	П
43721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	А

1	2	3
43723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	П
43821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	А
43823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций	П
43921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций	А
43923	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43924	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

1	2	3
44020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	П
44021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	А
44023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
44024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
45520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	А
45521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	П
45720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	А
45721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	П
46020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	А
46021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	П
46120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П

1	2	3
46220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
46320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46420	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46421	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46620	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46621	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

1	2	3
46721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46820	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46821	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46920	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46921	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
47020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	А
47021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	П
47120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	А
47121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	П
47220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	А
47221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	П

1	2	3
47320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	А
47321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	П
47403	Расчеты с биржами	П
47404	Расчеты с биржами	А
47405	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	П
47406	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	А
47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	П
47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А
47422	Обязательства по прочим финансовым операциям	П
47423	Требования по прочим финансовым операциям	А
47432	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	А
47433	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	П
47434	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	А
47435	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	П
47436	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	А
47437	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	П

1	2	3
47474	Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
47475	Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договорам финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
48001	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни	А
48002	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни	П
48003	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48004	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48005	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	А
48006	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	П
48015	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	А
48016	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	П
48017	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	А
48018	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	П
48021	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	А
48022	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	П
48023	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	А
48024	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	П

1	2	3
48028	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	А
48029	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	П
48039	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	П
48040	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	А
48041	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48042	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48043	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	П
48044	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни	А
48045	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
48046	Расчеты по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
48101	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	А
48102	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	П
48103	Расчеты со станциями технического обслуживания	А
48104	Расчеты со станциями технического обслуживания	П
48105	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	А
48106	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	П
48201	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	А
48202	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	П

1	2	3
48204	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	А
48205	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	П
48301	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	А
48302	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	П
48303	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	А
48304	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	П
48305	Расчеты по выплатам	П
48306	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48307	Расчеты с пенсионными агентами	А
48308	Расчеты с пенсионными агентами	П
48309	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48310	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48402	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	А
48403	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	П
48404	Расчеты по выплатам	П
48405	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48406	Расчеты с пенсионными агентами	А
48407	Расчеты с пенсионными агентами	П
48408	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48409	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	А
48508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	П

1	2	3
48511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	А
48512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	П
48607	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	А
48608	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	П
48611	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам	А
48612	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам	П
48707	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	А
48708	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	П
48711	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	А
48712	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	П
48807	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А
48808	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
48811	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	А

1	2	3
48812	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	П
48907	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48908	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48911	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
48912	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
49007	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49008	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49011	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49012	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	П
49107	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
49108	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
49111	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
49112	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	П

1	2	3
49207	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49208	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49211	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49212	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	П
49307	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49308	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49311	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	А
49312	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	П
49407	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А
49408	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49411	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	А
49412	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	П

1	2	3
49507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
50122	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50131	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50123	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50132	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50124	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50133	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50125	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50134	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50126	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50135	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А

1	2	3
50127	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50136	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50128	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50137	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50130	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50139	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50150	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50151	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50152	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50153	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50154	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50155	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50156	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50157	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50158	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50159	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П

1	2	3
50160	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50161	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50162	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50163	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50166	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50167	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50222	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50231	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50223	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50232	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50224	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50233	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50225	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50234	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50226	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50235	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А

1	2	3
50227	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50236	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50228	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50237	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50230	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50239	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50250	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50251	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50252	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50253	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50254	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50255	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50256	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50257	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50258	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50259	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П

1	2	3
50260	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50261	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50262	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50263	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50266	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50267	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50450	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	А
50451	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50452	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50453	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50454	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	А
50455	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П
50456	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	А
50457	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П

1	2	3
50458	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	А
50459	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50460	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	А
50461	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50462	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	А
50463	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50464	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	А
50465	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	П
50622	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50627	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50623	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50628	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50624	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50629	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50625	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50630	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А

1	2	3
50626	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50631	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50670	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50671	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П
50722	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50727	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50723	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50728	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50724	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50729	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50725	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50730	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50726	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50731	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50770	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50771	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П

1	2	3
51218	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51225	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51219	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51226	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51220	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51227	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А
51221	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51228	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51222	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51229	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51223	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51230	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51224	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51231	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51250	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51251	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П

1	2	3
51252	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51253	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51254	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51255	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51256	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51257	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51258	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51259	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51260	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51261	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51262	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51263	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
51318	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51325	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51319	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51326	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А

1	2	3
51320	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51327	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А
51321	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51328	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51322	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51329	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51323	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51330	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51324	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51331	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51350	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51351	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51352	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51353	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51354	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51355	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П

1	2	3
51356	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51357	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51358	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51359	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51360	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51361	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51362	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51363	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
51550	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51551	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51552	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
51553	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51554	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51555	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51556	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51557	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П

1	2	3
51558	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51559	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51560	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51561	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51562	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51563	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
52020	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций	П
52021	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций	А
52022	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52023	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
52320	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей	П
52321	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей	А
52322	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52323	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
52601	Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52602	Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П

1	2	3
52701	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52702	Встроенные производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П
52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
60220	Переоценка долей участия – отрицательные разницы	П
60221	Переоценка долей участия – положительные разницы	А
60305	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	П
60306	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	А
60307	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	П
60308	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	А
60311	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60312	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	А
60313	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	П
60314	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	А
60322	Расчеты с прочими кредиторами	П
60323	Расчеты с прочими дебиторами	А

1	2	3
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	П
60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	А
60331	Расчеты с покупателями и клиентами	П
60332	Расчеты с покупателями и клиентами	А
60349	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	П
60350	Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	А
61701	Отложенное налоговое обязательство	П
61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	А
71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
71509	Доходы от производных инструментов	П
71510	Расходы по производным инструментам	А

1	2	3
71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
72509	Доходы от производных инструментов	П
72510	Расходы по производным инструментам	А
72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П

Часть V. Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах для негосударственных пенсионных фондов

Номер строки	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета
1	2	3	4
Часть 1. Доходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО и ОПС			
Раздел 1. Доходы по договорам НПО			
	1. Выручка по страхованию по договорам НПО		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	11101	71309
2	доходы от признания рискованной поправки на нефинансовый риск в составе выручки	11102	71309
3	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	11103	71309
4	доходы от амортизации АДП	11104	71309
5	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	11105	71309
6	прочая выручка	11106	71309
	2. Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО		
1	доходы от изменения в процентных ставках и допущениях	11201	71311
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	11202	71311
3	доходы в виде курсовых разниц	11203	71311
4	прочие финансовые доходы	11204	71311
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по договорам НПО		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	11301	71314
	4. Прочие доходы по договорам НПО		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	11401	71315
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	11402	71315
3	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	11403	71315

1	2	3	4
4	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	11404	71315
5	прочие доходы	11405	71315
Раздел 2. Доходы по договорам ОПС			
	1. Выручка по страхованию по договорам ОПС		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	12101	71317
2	доходы от признания рисковой поправки на нефинансовый риск в составе выручки	12102	71317
3	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	12103	71317
4	доходы от амортизации АДП	12104	71317
5	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	12105	71317
6	прочая выручка	12106	71317
	2. Финансовые доходы по договорам ОПС		
1	доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	12201	71319
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	12202	71319
3	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	12203	71319
4	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	12204	71319
5	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	12205	71319
6	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	12206	71319
7	прочие финансовые доходы	12207	71319
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по договорам ОПС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	12301	71322
	4. Прочие доходы по договорам ОПС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	12401	71323
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	12402	71323

1	2	3	4
3	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	12403	71323
4	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	12404	71323
5	прочие доходы	12405	71323
Раздел 3. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
	1. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	13101	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	13102	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	13103	71507
	2. Доходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров НПО		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	13201	71509
	3. Доходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих	13301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	13302	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими	13303	71507
Часть 2. Расходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО и ОПС			
Раздел 1. Расходы по договорам НПО			
	1. Расходы по страхованию по договорам НПО		
1	расходы от амортизации АДП	21101	71310
2	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	21102	71310
3	расходы по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	21103	71310
4	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	21104	71310
5	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	21105	71310
6	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	21106	71310

1	2	3	4
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	21107	71310
8	расходы по корректировке на основе опыта	21108	71310
9	прочие расходы по страхованию	21109	71310
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	21201	71312
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	21202	71312
3	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в пенсионные резервы	21203	71312
4	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	21204	71312
5	расходы в виде курсовых разниц	21205	71312
6	прочие финансовые расходы	21206	71312
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам НПО		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	21301	71313
	4. Прочие расходы по договорам НПО		
1	прочие расходы	21401	71316
Раздел 2. Расходы по договорам ОПС			
	1. Расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	расходы от амортизации АДП	22101	71318
2	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	22102	71318
3	расходы по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	22103	71318
4	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	22104	71318
5	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	22105	71318
6	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	22106	71318
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	22107	71318
8	расходы по корректировке на основе опыта	22108	71318
9	прочие расходы по страхованию	22109	71318
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	22201	71320
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	22202	71320

1	2	3	4
3	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	22203	71320
4	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	22204	71320
5	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	22205	71320
6	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	22206	71320
7	положительный результат размещения средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	22207	71320
8	прочие финансовые расходы	22208	71320
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам ОПС		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	22301	71321
	4. Прочие расходы по договорам ОПС		
1	прочие расходы	22401	71324
Раздел 3. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
	1. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	процентные расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23101	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	23102	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	23103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	23104	71508
	2. Расходы по выделенным из договоров НПО встроенным производным инструментам		
1	расходы от переоценки выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов	23201	71510

1	2	3	4
	3. Расходы по выделенным из договоров НПО инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	процентные расходы по выделенным инвестиционным составляющим	23301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих	23302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	23303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	23304	71508
Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Процентные доходы			
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001

1	2	3	4
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001

1	2	3	4
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31151	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001

1	2	3	4
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31164	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001

1	2	3	4
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002

1	2	3	4
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003

1	2	3	4
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003

1	2	3	4
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31347	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31353	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003

1	2	3	4
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31366	71003
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31377	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004

1	2	3	4
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004

1	2	3	4
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31446	71004

1	2	3	4
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31460	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004

1	2	3	4
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31474	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31475	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31476	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005

1	2	3	4
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005

1	2	3	4
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005

1	2	3	4
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005

1	2	3	4
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31578	71005
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006

1	2	3	4
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006

1	2	3	4
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006

1	2	3	4
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006

1	2	3	4
Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам – нерезидентам	32302	71501

1	2	3	4
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32402	71501
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32609	71501
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501

1	2	3	4
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503

1	2	3	4
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503

1	2	3	4
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503

1	2	3	4
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503

1	2	3	4
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503

1	2	3	4
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33625	71503
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503

1	2	3	4
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33638	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505

1	2	3	4
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	прочих резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	прочих нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505
2	дивиденды от вложений в акции прочих резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции прочих нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34708	71505

1	2	3	4
	8. Доходы от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34806	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34808	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507

1	2	3	4
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	35501	71507
2	от банков-нерезидентов	35502	71507
3	от других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507

1	2	3	4
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
Раздел 6. Доходы от операций с производными инструментами			
	1. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509

1	2	3	4
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными инструментами	36405	71509
Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки			
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарских франков	37104	71511
5	японских иен	37105	71511
6	других валют	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	37201	71511
2	в евро	37202	71511
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	в швейцарских франках	37204	71511
5	в японских иенах	37205	71511
6	в других валютах	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	37301	71513
2	серебра	37302	71513
3	платины	37303	71513
4	палладия	37304	71513
5	других драгоценных металлов	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золота	37401	71513

1	2	3	4
2	серебра	37402	71513
3	платины	37403	71513
4	палладия	37404	71513
5	других драгоценных металлов	37405	71513
Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам – нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам – нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		

1	2	3	4
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. По размещенным депозитам		

1	2	3	4
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам – нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам – нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41402	71502

1	2	3	4
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41606	71502
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502

1	2	3	4
Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504

1	2	3	4
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504

1	2	3	4
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504

1	2	3	4
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости Российской Федерации	42501	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		

1	2	3	4
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504

1	2	3	4
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42627	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504

1	2	3	4
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42640	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42656	71504
Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506

1	2	3	4
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг		
1	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	прочих резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	прочих нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	прочих резидентов	43702	71506

1	2	3	4
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	прочих нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	прочих резидентов	43802	71506
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	прочих нерезидентов	43804	71506
Раздел 4. Процентные расходы			
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101

1	2	3	4
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным вексям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным вексям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		

1	2	3	4
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103

1	2	3	4
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным вексям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. По кредитам, полученным		

1	2	3	4
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
3	от других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным		
1	от финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	от государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	от внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	от финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	от коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	от некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	от финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	от коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	от некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	от негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	от негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	от негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	от юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	от кредитных организаций	45214	71508
15	от банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	облигациями	45401	71508
2	векселями	45402	71508
3	прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	45501	71508
2	от банков-нерезидентов	45502	71508
3	от других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		

1	2	3	4
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц – нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
Раздел 6. Расходы по операциям с производными инструментами			
	1. С производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными инструментами	46105	71510
	2. С производными инструментами, основанными на процентных договорах		

1	2	3	4
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510
5	прочими производными инструментами	46205	71510
	3. С производными инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными инструментами	46305	71510
	4. С производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными инструментами	46405	71510
Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке			
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарских франков	47104	71512
5	японских иен	47105	71512
6	других валют	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	47201	71512
2	в евро	47202	71512
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	в швейцарских франках	47204	71512
5	в японских иенах	47205	71512
6	в других валютах	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	47301	71514
2	серебра	47302	71514
3	платины	47303	71514
4	палладия	47304	71514
5	других драгоценных металлов	47305	71514

1	2	3	4
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золота	47401	71514
2	серебра	47402	71514
3	платины	47403	71514
4	палладия	47404	71514
5	других драгоценных металлов	47405	71514
Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам – нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам – нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202

1	2	3	4
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
Часть 5. Другие доходы и расходы			
Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы			
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		

1	2	3	4
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
Раздел 2. Доходы от других операций			
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		

1	2	3	4
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
	8. Прочие доходы		
1	прочие доходы	52802	71701
Раздел 3. Расходы по другим операциям			
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		

1	2	3	4
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702

1	2	3	4
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	прочие расходы	53803	71702
3	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
4	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	доходы по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801

1	2	3	4
5	доходы по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	доходы по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшей кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности			
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и	55103	71802

1	2	3	4
	в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода		
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802

1	2	3	4
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802

1	2	3	4
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	7. Расходы, связанные с отраслевыми особенностями		
1	расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов с иными организациями	55701	71802
2	расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	55702	71802
3	расходы по выплате вознаграждений доверительному управляющему	55703	71802
4	расходы по оплате услуг специализированного депозитария	55704	71802
5	расходы на доставку пенсий	55705	71802
6	прочие расходы, связанные с отраслевыми особенностями	55706	71802
Часть 6. Налог на прибыль			
Раздел 1. Налог на прибыль			
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
Часть 7. Финансовый результат			
Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения			
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
Часть 8. Прочий совокупный доход			
Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603

1	2	3	4
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	3. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603

1	2	3	4
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81510	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603

1	2	3	4
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	по депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	по займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	по займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	1. Уменьшение справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	82101	10627
2	от банков-нерезидентов	82102	10627
3	от других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	82201	10627
2	от банков-нерезидентов	82202	10627
3	от других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		

1	2	3	4
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627

1	2	3	4
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627
Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631

1	2	3	4
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630

1	2	3	4
Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала			
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в состав капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612

1	2	3	4
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605

1	2	3	4
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85404	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85406	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605

1	2	3	4
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605
	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	по депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	по займам, выданным физическим лицам	85603	10629
4	по займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	2	3	4
1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629
Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	1. Увеличение справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	86101	10626
2	от банков-нерезидентов	86102	10626
3	от других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	86201	10626
2	от банков-нерезидентов	86202	10626
3	от других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86304	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626

1	2	3	4
13	юридических лиц – нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86408	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц – нерезидентов	86413	10626
14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц – нерезидентов	86502	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц – нерезидентов	86602	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626

1	2	3	4
2	векселей	86702	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86803	10626
Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631
2	юридическим лицам	87102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	87201	10631
2	юридическим лицам	87202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630
5	иностранных государств	87505	10630
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630
4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630

1	2	3	4
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630
5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала			
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в состав капитала	88202	10623

1	2	3	4
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611
3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	88403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	88506	10610
7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610

1	2	3	4
Раздел 9. Финансовые доходы и расходы по договорам НПО и ОПС, признанные в прочем совокупном доходе			
1	финансовые доходы, признанные в прочем совокупном доходе	89101	10636
2	финансовые расходы, признанные в прочем совокупном доходе	89102	10637
Часть 9. Совокупный финансовый результат			
Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода			
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Часть VI. Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах для страховых организаций и обществ взаимного страхования

Номер строки	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета
1	2	3	
Часть 1. Доходы по страховой деятельности			
Раздел 1. Доходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Выручка по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	11101	71419
2	доходы от признания рисков поправки на нефинансовый риск в составе выручки	11102	71419

1	2	3	
3	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	11103	71419
4	доходы от амортизации АДП	11104	71419
5	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	11105	71419
6	прочая выручка	11106	71419
	2. Финансовые доходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	11201	71422
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	11202	71422
3	доходы при отражении отрицательного результата размещения страховых резервов	11203	71422
4	доходы в виде курсовых разниц	11204	71422
5	прочие финансовые доходы	11205	71422
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	11301	71425
	4. Прочие доходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам, по возникшим в течение периода страховым убыткам	11401	71421
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины страховых убытков прошлого периода	11402	71421
3	доходы от восстановления списаний, произведенных на основании судебных решений	11403	71421
4	доходы от восстановления (уменьшения) расходов на урегулирование обязательств	11404	71421
5	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	11405	71421
6	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	11406	71421
7	прочие доходы	11407	71426
Раздел 2. Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	12101	71431
2	доходы от признания компонента возмещения убытка	12102	71431
3	доходы от амортизации АДП	12103	71431
4	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	12104	71431

1	2	3	
5	доходы в сумме компенсации страхового возмещения	12105	71450
6	требования к перестраховщикам в части возмещения расходов на урегулирование убытков	12106	71450
7	прочие доходы	12107	71431
	2. Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	12201	71429
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	12202	71429
3	доходы в виде курсовых разниц	12203	71429
4	прочие финансовые доходы	12204	71429
	3. Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	12301	71431
2	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	12302	71431
3	прочие доходы	12303	71432
Раздел 3. Доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от заработанной страховой премии за период при применении подхода на основе распределения премии	13101	71434
2	доходы от признания маржи в составе выручки	13102	71434
3	доходы от признания рискованной поправки на нефинансовый риск в составе выручки	13103	71434
4	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	13104	71434
5	доходы от амортизации АДП	13105	71434
6	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	13106	71434
7	прочая выручка	13107	71434
	2. Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	13201	71437
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	13202	71437
3	доходы в виде курсовых разниц	13203	71437
4	прочие финансовые доходы	13204	71437

1	2	3	
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	13301	71440
	4. Прочие доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам, по возникшим в течение периода страховым убыткам	13401	71436
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины страховых убытков прошлого периода	13402	71436
3	доходы от восстановления списаний, произведенных на основании судебных решений	13403	71436
4	доходы от восстановления (уменьшения) расходов на урегулирование обязательств	13404	71436
5	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	13405	71436
6	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	13406	71436
7	доходы, связанные с прямым возмещением убытков	13407	71436
8	доходы от восстановления (уменьшения) стабилизационного резерва	13408	71441
9	прочие доходы	13409	71441
Раздел 4. Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	14101	71447
2	доходы от признания компонента возмещения убытка (при применении общей модели оценки)	14102	71447
3	доходы от признания компонента возмещения убытка (при применении подхода на основе распределения премии)	14103	71447
4	доходы от амортизации АДП	14104	71447
5	доходы по денежным потокам, не являющимся АДП	14105	71447
6	доходы в сумме компенсации страхового возмещения при применении общей модели оценки	14106	71443
7	доходы в сумме компенсации страхового возмещения при применении подхода на основе распределения премии	14107	71443
8	требования к перестраховщикам в части возмещения расходов на урегулирование обязательств	14108	71443
9	прочие доходы	14109	71447

1	2	3	
	2. Финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	14201	71445
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	14202	71445
3	доходы в виде курсовых разниц	14203	71445
4	прочие финансовые доходы	14204	71445
	3. Прочие доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	14301	71447
2	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	14302	71447
3	прочие доходы	14303	71448
Раздел 5. Доходы по договорам страхования, учитываемым по МСФО (IFRS) 15¹			
	1. Доходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	доходы по операциям страхования без значительного страхового риска	15101	71441
2	прочие доходы	15102	71441
	2. Доходы по обязательному медицинскому страхованию		
1	доходы, полученные для осуществления расходов на ведение дела от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	15201	71441
2	доходы от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи	15202	71441
3	доходы от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования	15203	71441
4	доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи	15204	71441
5	прочие доходы	15205	71441
	3. Прочие доходы		
1	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение	15301	71441
2	прочие доходы	15302	71441

¹ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 14 сентября 2016 года № 156н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 5 октября 2016 года, регистрационный № 43921), приказом Минфина России № 125н.

1	2	3	
Раздел 6. Доходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
	1. Доходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	16101	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	16102	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	16103	71507
	2. Доходы по выделенным из договоров страхования и перестрахования встроенным производным инструмента		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	16201	71509
	3. Доходы по выделенным из договоров страхования и перестрахования инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	16301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	16302	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими, представляющими собой обязательство	16303	71507
Часть 2. Расходы по страховой деятельности			
Раздел 1. Расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	расходы от амортизации АДП	21101	71420
2	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода страховым убыткам	21102	71420
3	расходы по страховым услугам от изменения величины страховых убытков прошлых периодов	21103	71420
4	расходы от списаний, произведенных на основании судебных решений	21104	71420
5	расходы на урегулирование обязательств	21105	71420
6	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	21106	71420
7	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	21107	71420
8	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	21108	71420

1	2	3	
9	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	21109	71420
10	расходы по корректировке на основе опыта	21110	71420
11	прочие расходы по страхованию	21111	71420
	2. Финансовые расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	21201	71423
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	21202	71423
3	расходы при отражении инвестиционного дохода на увеличение страховых обязательств	21203	71423
4	расходы в виде курсовых разниц	21204	71423
5	прочие финансовые расходы	21205	71423
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	21301	71424
	4. Прочие расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни		
1	прочие расходы	21401	71427
Раздел 2. Расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	расходы от признания маржи	22101	71428
2	расходы от применения рисков поправки на нефинансовый риск	22102	71428
3	расходы от изменения компенсации страхового возмещения, рассчитанной в сумме, которая ожидается в начале периода	22103	71428
4	расходы от амортизации АДП	22104	71428
5	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	22105	71428
6	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	22106	71428
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	22107	71428
8	прочие расходы	22108	71428
	2. Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	22201	71430
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	22202	71430
3	расходы в виде курсовых разниц	22203	71430
4	прочие финансовые расходы	22204	71430

1	2	3	
	3. Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни		
1	расходы по корректировке на основе опыта	22301	71433
3	прочие расходы	22302	71433
Раздел 3. Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расходы от амортизации АДП	23101	71435
2	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	23102	71435
3	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода страховым убыткам	23103	71435
4	расходы по страховым услугам от изменения величины страховых убытков прошлых периодов	23104	71435
5	расходы от списаний, произведенных на основании судебных решений	23105	71435
6	расходы на урегулирование обязательств	23106	71435
7	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	23107	71435
8	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	23108	71435
9	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	23109	71435
10	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	23110	71435
11	расходы по корректировке на основе опыта	23111	71435
12	прочие расходы	23112	71435
	2. Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	23201	71438
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	23202	71438
3	расходы в виде курсовых разниц	23203	71438
4	прочие финансовые расходы	23204	71438
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	23301	71439
	4. Прочие расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенным (принятым) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		

1	2	3	
1	расходы, связанные с прямым возмещением убытков	23401	71435
2	расходы по формированию (доначислению) стабилизационного резерва	23402	71442
3	прочие расходы	23403	71442
Раздел 4. Расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, учитываемым по МСФО (IFRS) 17			
	1. Расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расходы по страховым премиям при применении подхода на основе распределения премии	24101	71444
2	расходы от признания маржи	24102	71444
3	расходы от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	24103	71444
4	расходы от изменения компенсации страхового возмещения, рассчитанной в сумме, которая ожидается в начале периода	24104	71444
5	расходы от амортизации АДП	24105	71444
6	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	24106	71444
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	24107	71444
8	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	24108	71444
9	прочие расходы	24109	71444
	2. Финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	24201	71446
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	24202	71446
3	расходы в виде курсовых разниц	24203	71446
4	прочие финансовые расходы	24204	71446
	3. Прочие расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доля перестраховщика в доходах по суброгационным и регрессным требованиям	24301	71449
2	доля перестраховщика в доходах от получения застрахованного имущества и (или) его годных остатков	24302	71449
3	расходы по корректировке на основе опыта	24303	71449
4	прочие расходы	24304	71449
Раздел 5. Расходы по договорам страхования, учитываемым по МСФО (IFRS) 15			
	1. Расходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	расходы по операциям страхования без значительного страхового риска	25101	71442
2	прочие расходы	25102	71442
	2. Расходы по обязательному медицинскому страхованию		

1	2	3	
1	расходы по штрафам за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	25201	71442
2	расходы по пеням за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи	25202	71442
3	прочие расходы	25203	71442
	3. Прочие расходы		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение	25301	71442
2	прочие расходы	25302	71442
Раздел 6. Расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
	1. Расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	процентные расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств	26101	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	26102	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	26103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	26104	71508
	2. Расходы по выделенным из договоров страхования и перестрахования встроенным производным инструментам		
1	расходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	26201	71510
	3. Расходы по выделенным из договоров страхования и перестрахования инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	проценты, начисленные по выделенным инвестиционным составляющим, представляющим собой обязательство	26301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	26302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	26303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	26304	71508
Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Процентные доходы			
	1. Процентные доходы		

1	2	3	
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001

1	2	3	
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001

1	2	3	
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31151	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001

1	2	3	
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31164	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002

1	2	3	
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003

1	2	3	
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003

1	2	3	
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31347	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003

1	2	3	
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31353	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003

1	2	3	
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31366	71003
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31377	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004

1	2	3	
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004

1	2	3	
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31446	71004
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004

1	2	3	
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31460	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31474	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31475	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31476	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004

1	2	3	
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005

1	2	3	
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005

1	2	3	
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005

1	2	3	
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31578	71005
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006

1	2	3	
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006

1	2	3	
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006

1	2	3	
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006

1	2	3	
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006
Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе приобретенными правами требования		

1	2	3	
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам – нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32402	71501
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501

1	2	3	
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32609	71501
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503

1	2	3	
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503

1	2	3	
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503

1	2	3	
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503

1	2	3	
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503

1	2	3	
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33625	71503

1	2	3	
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33638	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503

1	2	3	
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		

1	2	3	
1	кредитных организаций	34501	71505
2	прочих резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	прочих нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505
2	дивиденды от вложений в акции прочих резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции прочих нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34806	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34808	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг		

1	2	3	
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507

1	2	3	
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	35501	71507
2	от банков-нерезидентов	35502	71507
3	от других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507

1	2	3	
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
Раздел 6. Доходы от операций с производными инструментами			
	1. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными инструментами	36305	71509

1	2	3	
	4. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными инструментами	36405	71509
Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки			
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарских франков	37104	71511
5	японских иен	37105	71511
6	других валют	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	37201	71511
2	в евро	37202	71511
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	в швейцарских франках	37204	71511
5	в японских иенах	37205	71511
6	в других валютах	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	37301	71513
2	серебра	37302	71513
3	платины	37303	71513
4	палладия	37304	71513
5	других драгоценных металлов	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золота	37401	71513
2	серебра	37402	71513
3	платины	37403	71513
4	палладия	37404	71513
5	других драгоценных металлов	37405	71513
Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201

1	2	3	
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам – нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам – нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		

1	2	3	
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502

1	2	3	
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам – нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам – нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41402	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502

1	2	3	
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41606	71502
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504

1	2	3	
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504

1	2	3	
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504

1	2	3	
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42501	71504

1	2	3	
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504

1	2	3	
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504

1	2	3	
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42627	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504

1	2	3	
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42640	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42656	71504
Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506

1	2	3	
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	прочих резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	прочих нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	прочих резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	прочих нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	прочих резидентов	43802	71506

1	2	3	
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	прочих нерезидентов	43804	71506
Раздел 4. Процентные расходы			
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным вексям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102

1	2	3	
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным вексям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным вексям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и		

1	2	3	
	процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104

1	2	3	
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. По кредитам, полученным		
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
3	от других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным		
1	от финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508

1	2	3	
2	от государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	от внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	от финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	от коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	от некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	от финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	от коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	от некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	от негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	от негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	от негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	от юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	от кредитных организаций	45214	71508
15	от банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	облигациями	45401	71508
2	векселями	45402	71508
3	прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	45501	71508
2	от банков-нерезидентов	45502	71508
3	от других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508

1	2	3	
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц – нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
Раздел 6. Расходы по операциям с производными инструментами			
	1. С производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными инструментами	46105	71510
	2. С производными инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510
5	прочими производными инструментами	46205	71510

1	2	3	
	3. С производными инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными инструментами	46305	71510
	4. С производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными инструментами	46405	71510
Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке			
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарских франков	47104	71512
5	японских иен	47105	71512
6	других валют	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	47201	71512
2	в евро	47202	71512
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	в швейцарских франках	47204	71512
5	в японских иенах	47205	71512
6	в других валютах	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	47301	71514
2	серебра	47302	71514
3	платины	47303	71514
4	палладия	47304	71514
5	других драгоценных металлов	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золота	47401	71514
2	серебра	47402	71514
3	платины	47403	71514

1	2	3	
4	палладия	47404	71514
5	других драгоценных металлов	47405	71514
Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам – нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам – нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	48401	71202

1	2	3	
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
Часть 5. Другие доходы и расходы			
Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы			
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601

1	2	3	
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
Раздел 2. Доходы от других операций			
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701

1	2	3	
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
5	доходы от выбытия (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52705	71701
6	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52706	71701
7	доходы от восстановления снижения стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52707	71701
	8. Прочие доходы		
1	прочие доходы	52802	71701

1	2	3	
Раздел 3. Расходы по другим операциям			
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		

1	2	3	
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
5	расходы по выбытию (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53705	71702
6	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53706	71702
7	расходы по снижению стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53707	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	прочие расходы	53803	71702
3	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
4	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801

1	2	3	
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	доходы по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	доходы по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	доходы по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	доходы по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	доходы по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		

1	2	3	
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности			
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802

1	2	3	
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	по основным средствам	55301	71802
2	по активам в форме права пользования	55302	71802
3	по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802

1	2	3	
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
Часть 6. Налог на прибыль			
Раздел 1. Налог на прибыль			
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903

1	2	3	
Часть 7. Финансовый результат			
Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения			
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
Часть 8. Прочий совокупный доход			
Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	3. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603

1	2	3	
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603

1	2	3	
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81510	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	по депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	по займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	по займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	1. Уменьшение справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		

1	2	3	
1	от кредитных организаций	82101	10627
2	от банков-нерезидентов	82102	10627
3	от других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	82201	10627
2	от банков-нерезидентов	82202	10627
3	от других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627

1	2	3	
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627

1	2	3	
Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630

1	2	3	
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630
Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала			
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в состав капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		

1	2	3	
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605

1	2	3	
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85404	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85406	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605

1	2	3	
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605

1	2	3	
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605
	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	по депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	по займам, выданным физическим лицам	85603	10629
4	по займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629
Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	1. Увеличение справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	86101	10626
2	от банков-нерезидентов	86102	10626
3	от других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	86201	10626
2	от банков-нерезидентов	86202	10626
3	от других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86304	10626

1	2	3	
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626
13	юридических лиц – нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86408	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц – нерезидентов	86413	10626
14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		

1	2	3	
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц – нерезидентов	86502	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц – нерезидентов	86602	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626
2	векселей	86702	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86803	10626
Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631
2	юридическим лицам	87102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	87201	10631
2	юридическим лицам	87202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630
5	иностранных государств	87505	10630

1	2	3	
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630
4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630
5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала			
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620

1	2	3	
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в состав капитала	88202	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611
3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	88403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		

1	2	3	
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	88506	10610
7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610
Раздел 9. Финансовые доходы и расходы по договорам страхования, признанные в прочем совокупном доходе			
	1. Финансовые доходы и расходы по договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования, признанные в прочем совокупном доходе		
1	финансовые доходы, признанные в прочем совокупном доходе, по договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования	89101	10636
2	финансовые расходы, признанные в прочем совокупном доходе, по договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования	89102	10637
	2. Финансовые доходы и расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования, признанные в прочем совокупном доходе		
1	финансовые доходы, признанные в прочем совокупном доходе, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования	89201	10636
2	финансовые расходы, признанные в прочем совокупном доходе, по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования	89202	10637
Часть 9. Совокупный финансовый результат			
Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода			
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Часть VII. Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах для профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров, операторов инвестиционных платформ, операторов финансовых платформ, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов

Номер строки	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета
1	2	3	4
Часть 1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы			
Раздел 1. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
	1. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
1	от клиентских операций на фондовом рынке	11101	71601
2	от клиентских операций на срочном рынке	11102	71601
3	от клиентских операций на валютном рынке	11103	71601
4	от клиентских операций на товарном рынке	11104	71601
5	от прочих клиентских операций	11105	71601
6	от перечисления денежных средств	11106	71601
7	от услуг по организации размещения ценных бумаг	11107	71601

1	2	3	4
Раздел 2. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
	1. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
1	эмиссионных ценных бумаг	12101	71602
2	инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов	12102	71602
3	ипотечных сертификатов участия	12103	71602
4	иных ценных бумаг	12104	71602
	2. Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
1	по проведению операций в реестре владельцев эмиссионных ценных бумаг	12201	71602
2	по проведению операций в реестре владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов	12202	71602
3	по проведению операций в реестре владельцев ипотечных сертификатов участия	12203	71602
4	по проведению операций в иных реестрах	12204	71602
5	по предоставлению информации (выписок, списков) из реестра	12205	71602
	3. Прочая выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг		
1	по приему-передаче реестра	12301	71602
2	по организации и проведению общих собраний акционеров	12302	71602
3	по подготовке выпусков ценных бумаг	12303	71602
4	по выплате доходов по ценным бумагам	12304	71602
5	от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	12305	71602
Раздел 3. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению			
	1. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
1	ценными бумагами	13101	71602
2	открытыми паевыми инвестиционными фондами	13102	71602
3	интервальными паевыми инвестиционными фондами	13103	71602
4	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	13104	71602
5	биржевыми паевыми инвестиционными фондами	13105	71602
6	ипотечным покрытием	13106	71602
7	инвестиционными резервами акционерных инвестиционных фондов	13107	71602
8	средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации	13108	71602
9	средствами пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов	13109	71602
10	средствами пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов	13110	71602
11	накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих	13111	71602
12	средствами страховых резервов и собственными средствами (капиталом) страховщиков	13112	71602
13	иным имуществом	13113	71602

1	2	3	4
Раздел 4. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
	1. Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
1	по счетам депо владельцев и доверительных управляющих	14101	71602
2	по счетам депо номинальных держателей	14102	71602
3	по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей	14103	71602
4	по счетам депо депозитарных программ	14104	71602
	2. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо (за исключением операций по счетам депо номинальных держателей, иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей)		
1	инвентарных операций	14201	71602
2	административных операций	14202	71602
3	информационных операций	14203	71602
	3. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо номинальных держателей		
1	инвентарных операций	14301	71602
2	административных операций	14302	71602
3	информационных операций	14303	71602
	4. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей, депозитарных программ		
1	инвентарных операций	14401	71602
2	административных операций	14402	71602
3	информационных операций	14403	71602
	5. Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
1	по участию в собраниях акционеров по поручению депонентов и иным корпоративным действиям эмитента (кроме выплаты доходов по ценным бумагам)	14501	71602
2	по выплате доходов по ценным бумагам	14502	71602
3	по ответственному хранению ценных бумаг	14503	71602
4	по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	14504	71602
5	от оказания прочих сопутствующих услуг	14505	71602
	6. Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
1	по расчетам по результатам сделок, совершенных на торгах организаторов торговли	14601	71602
Раздел 5. Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)			
	1. Выручка специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		

1	2	3	4
1	имущества открытых паевых инвестиционных фондов	15101	71602
2	имущества интервальных паевых инвестиционных фондов	15102	71602
3	имущества закрытых паевых инвестиционных фондов	15103	71602
4	имущества биржевых паевых инвестиционных фондов	15104	71602
5	имущества, составляющего ипотечное покрытие	15105	71602
6	инвестиционных резервов акционерных инвестиционных фондов	15106	71602
7	средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов	15107	71602
8	средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов	15108	71602
9	накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих	15109	71602
10	средств страховых резервов и собственных средств (капитала) страховщиков	15110	71602
11	средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации	15111	71602
12	иного имущества	15112	71602
Раздел 6. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
	1. Выручка от оказания услуг по организации торгов		
1	сервисные сборы	16101	71602
2	листинг: выручка от включения ценных бумаг в список	16102	71602
3	листинг: выручка от размещения ценных бумаг	16103	71602
4	листинг: поддержание ценных бумаг в списке	16104	71602
5	листинг: прочие сопутствующие услуги	16105	71602
	2. Комиссионные доходы по организации торгов		
1	на фондовом рынке	16201	71601
2	на валютном рынке	16202	71601
3	на срочном рынке	16203	71601
4	на товарном рынке	16204	71601
Раздел 7. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
	1. Выручка от оказания клиринговых услуг		
1	на фондовом рынке	17101	71602
2	на валютном рынке	17102	71602
3	на срочном рынке	17103	71602
4	на товарном рынке	17104	71602
5	сервисные сборы	17105	71602
	2. Выручка от оказания репозитарных услуг		
1	выручка от оказания репозитарных услуг	17201	71602
Раздел 8. Доходы по другим видам деятельности			
	1. Выручка от оказания услуг по предоставлению кредитных отчетов бюро кредитных историй		
1	по предоставлению кредитных отчетов	18101	71602

1	2	3	4
2	по разработке оценочных (скоринговых) методик вычисления индивидуальных рейтингов и (или) их использованию	18102	71602
	2. Выручка от оказания услуг кредитными рейтинговыми агентствами		
1	по рейтинговой деятельности	18201	71602
2	по составлению прогнозов конъюнктуры рынка	18202	71602
3	по оценке деятельности организаций: присвоение рейтингов, отличных от кредитных рейтингов	18203	71602
4	по оценке деятельности организаций: оценка экономических тенденций	18204	71602
5	по оценке деятельности организаций: анализ ценообразования и иной анализ	18205	71602
6	по распространению данных	18206	71602
	3. Выручка от оказания услуг страховыми брокерами		
1	по подбору страхователя и (или) страховщика (перестраховщика), условий страхования (перестрахования), оформлению, заключению и сопровождению договора страхования (перестрахования)	18301	71602
	4. Выручка от оказания услуг некредитными финансовыми организациями, осуществляющими деятельность оператора финансовой платформы, и некредитными финансовыми организациями, совмещающими деятельность организатора торговли, депозитария, специализированного депозитария, регистратора или оператора инвестиционной платформы с деятельностью оператора финансовой платформы		
1	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок по предоставлению банковских услуг	18401	71602
2	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок по предоставлению страховых услуг	18402	71602
3	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок по предоставлению услуг на рынке ценных бумаг между финансовыми организациями и потребителями финансовых услуг	18403	71602
4	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения финансовых сделок с ценными бумагами между эмитентами указанных ценных бумаг или финансовыми организациями, действующими от имени указанных эмитентов, и потребителями финансовых услуг	18404	71602
5	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок с финансовыми инструментами	18405	71602
6	от услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок по предоставлению иных предусмотренных правилами финансовой платформы услуг финансового характера	18406	71602
7	от услуг, связанных с проведением идентификации клиента – потребителя финансовых услуг, представителя клиента, выгодоприобретателя, бенефициарного владельца, упрощенной идентификации клиента – потребителя финансовых услуг	18407	71602

1	2	3	4
8	от прочих услуг, предусмотренных правилами финансовой платформы, в рамках осуществления деятельности оператора финансовой платформы	18408	71602
	5. Выручка от оказания услуг некредитными финансовыми организациями, осуществляющими деятельность оператора инвестиционной платформы, и некредитными финансовыми организациями, совмещающими деятельность организатора торговли, клиринговой организации, брокерскую деятельность, дилерскую деятельность, депозитарную деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг или деятельность оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов с деятельностью оператора инвестиционной платформы		
1	от оказания услуг по привлечению инвестиций	18501	71602
2	от оказания услуг по содействию в инвестировании	18502	71602
3	от оказания лицам, привлекающим инвестиции, прочих услуг, предусмотренных правилами инвестиционной платформы	18503	71602
4	от оказания инвесторам прочих услуг, предусмотренных правилами инвестиционной платформы	18504	71602
	6. Выручка от оказания услуг некредитными финансовыми организациями, осуществляющими деятельность оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов, и некредитными финансовыми организациями, совмещающими деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг, организатора торговли, клиринговой организации, бюро кредитных историй, оператора инвестиционной платформы с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
1	от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	18601	71602
2	от оказания услуг по обеспечению заключения сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	18602	71602
3	от оказания лицам, выпускающим цифровые финансовые активы и цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, прочих услуг, предусмотренных правилами инвестиционной системы	18603	71602

1	2	3	4
4	от оказания обладателям цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, прочих услуг, предусмотренных правилами инвестиционной системы	18604	71602
Раздел 9. Прочие доходы по основной деятельности			
	1. Прочие доходы по основной деятельности		
1	агентское вознаграждение	19101	71601
2	информационные и консультационные услуги	19102	71602
3	услуги маркетмейкера	19103	71602
4	услуги по обеспечению электронного документооборота	19104	71602
5	услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	19105	71602
6	дополнительные услуги	19106	71602
Часть 2. Расходы			
Раздел 1. Расходы по основной деятельности			
	1. Расходы по основной деятельности		
1	расходы на выплату премий	21101	71702
2	расходы на услуги депозитария	21102	71702
3	расходы на услуги регистратора	21103	71702
4	комиссии за клиринг	21104	71702
5	биржевые сборы	21105	71702
6	расходы на услуги трансфер-агентов	21106	71702
7	расходы на услуги маркетмейкеров	21107	71702
8	почтовые расходы, связанные с проведением общих собраний акционеров	21108	71702
9	расходы на технические услуги	21109	71702
10	расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	21110	71702
11	расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	21111	71702
12	расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг	21112	71702
13	прочие расходы	21113	71702
Раздел 2. Расходы по другим видам деятельности			
	1. Расходы по другим видам деятельности		
1	расходы на технические услуги, связанные с деятельностью оператора инвестиционной платформы и при совмещении деятельности с деятельностью оператора инвестиционной платформы	22101	71702
2	расходы на технические услуги, связанные с деятельностью оператора финансовой платформы и при совмещении деятельности с деятельностью оператора финансовой платформы	22102	71702

1	2	3	4
3	расходы на технические услуги, связанные с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов и при совмещении деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	22103	71702
4	расходы на рекламу при оказании услуг, связанных с деятельностью оператора инвестиционной платформы и с совмещением деятельности с деятельностью оператора инвестиционной платформы	22104	71702
5	расходы на рекламу при оказании услуг, связанных с деятельностью оператора финансовой платформы и с совмещением деятельности с деятельностью оператора финансовой платформы	22105	71702
6	расходы на рекламу при оказании услуг, связанных с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов и с совмещением деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	22106	71702
7	расходы, связанные с оказанием услуг депозитарием по выдаче цифровых свидетельств обладателям утилитарных цифровых прав, учет которых осуществляется указанным депозитарием	22107	71702
8	расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	22108	71702
9	расходы, связанные с оказанием услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	22109	71702
10	прочие расходы, связанные с оказанием услуг оператором инвестиционной платформы и при совмещении деятельности с деятельностью оператора инвестиционной платформы	22110	71702
11	прочие расходы, связанные с оказанием услуг оператором финансовой платформы и при совмещении деятельности с деятельностью оператора финансовой платформы	22111	71702
12	прочие расходы, связанные с оказанием услуг оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов и при совмещении деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	22112	71702

1	2	3	4
Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Процентные доходы			
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001

1	2	3	4
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001

1	2	3	4
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31151	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001

1	2	3	4
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31164	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002

1	2	3	4
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003

1	2	3	4
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003

1	2	3	4
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31347	71003

1	2	3	4
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31353	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003

1	2	3	4
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31366	71003
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31377	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004

1	2	3	4
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004

1	2	3	4
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31446	71004
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004

1	2	3	4
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31460	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31475	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31476	71004

1	2	3	4
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31477	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005

1	2	3	4
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005

1	2	3	4
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005

1	2	3	4
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31578	71005
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		

1	2	3	4
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006

1	2	3	4
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006

1	2	3	4
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006

1	2	3	4
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006
Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501

1	2	3	4
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам – нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32402	71501
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	2	3	4
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32609	71501
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503

1	2	3	4
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503

1	2	3	4
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33625	71503
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33638	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503

1	2	3	4
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505

1	2	3	4
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	прочих резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	прочих нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505
2	дивиденды от вложений в акции прочих резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции прочих нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами прочих нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в прочих резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в прочих нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями прочих резидентов	34806	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями прочих нерезидентов	34808	71505

1	2	3	4
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507

1	2	3	4
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	35501	71507
2	от банков-нерезидентов	35502	71507
3	от других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507

1	2	3	4
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
Раздел 6. Доходы от операций с производными инструментами			
	1. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509

1	2	3	4
5	прочими производными инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными инструментами	36405	71509
Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки			
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарских франков	37104	71511
5	японских иен	37105	71511
6	других валют	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	37201	71511
2	в евро	37202	71511
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	в швейцарских франках	37204	71511
5	в японских иенах	37205	71511
6	в других валютах	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	37301	71513
2	серебра	37302	71513
3	платины	37303	71513
4	палладия	37304	71513
5	других драгоценных металлов	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золота	37401	71513
2	серебра	37402	71513
3	платины	37403	71513
4	палладия	37404	71513
5	других драгоценных металлов	37405	71513
Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201

1	2	3	4
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам – нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам – нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		

1	2	3	4
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами			
Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502

1	2	3	4
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам – нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам – нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41402	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502

1	2	3	4
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41606	71502
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами			
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42501	71504

1	2	3	4
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504

1	2	3	4
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504

1	2	3	4
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42627	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504

1	2	3	4
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42640	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42656	71504
Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами			
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506

1	2	3	4
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	прочих резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	прочих нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	прочих резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	прочих нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	прочих резидентов	43802	71506
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	прочих нерезидентов	43804	71506

1	2	3	4
Раздел 4. Процентные расходы			
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102

1	2	3	4
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным векселям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103

1	2	3	4
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104

1	2	3	4
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами			
	1. По кредитам, полученным		
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
3	от других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным		
1	от финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	от государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	от внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508

1	2	3	4
4	от финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	от коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	от некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	от финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	от коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	от некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	от негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	от негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	от негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	от юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	от кредитных организаций	45214	71508
15	от банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	облигациями	45401	71508
2	векселями	45402	71508
3	прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	45501	71508
2	от банков-нерезидентов	45502	71508
3	от других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508

1	2	3	4
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц – нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
Раздел 6. Расходы по операциям с производными инструментами			
	1. С производными инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными инструментами	46105	71510
	2. С производными инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510
5	прочими производными инструментами	46205	71510
	3. С производными инструментами, основанными на долевыми инструментах		

1	2	3	4
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными инструментами	46305	71510
	4. С производными инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными инструментами	46405	71510
Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке			
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарских франков	47104	71512
5	японских иен	47105	71512
6	других валют	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	в долларах США	47201	71512
2	в евро	47202	71512
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	в швейцарских франках	47204	71512
5	в японских иенах	47205	71512
6	в других валютах	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	47301	71514
2	серебра	47302	71514
3	платины	47303	71514
4	палладия	47304	71514
5	других драгоценных металлов	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золота	47401	71514
2	серебра	47402	71514
3	платины	47403	71514
4	палладия	47404	71514
5	других драгоценных металлов	47405	71514

1	2	3	4
Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По предоставленным средствам, в том числе по приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам – нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам – нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202

1	2	3	4
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
Часть 5. Другие доходы и расходы			
Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы			
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601

1	2	3	4
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
Раздел 2. Доходы от других операций			
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701

1	2	3	4
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
	8. Прочие доходы		
1	прочие доходы	52802	71701
Раздел 3. Расходы по другим операциям			
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702

1	2	3	4
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702

1	2	3	4
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	прочие расходы	53803	71702
3	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
4	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	доходы по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	доходы по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801

1	2	3	4
6	доходы по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	доходы по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	доходы по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и невостребованной кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности			
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802

1	2	3	4
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		

1	2	3	4
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802

1	2	3	4
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
Часть 6. Налог на прибыль			
Раздел 1. Налог на прибыль			
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
Часть 7. Финансовый результат			
Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения			
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
Часть 8. Прочий совокупный доход			
Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	3. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603

1	2	3	4
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603

1	2	3	4
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81510	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603

1	2	3	4
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	по депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	по займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	по займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	1. Уменьшение справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	82101	10627
2	от банков-нерезидентов	82102	10627
3	от других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	82201	10627
2	от банков-нерезидентов	82202	10627
3	от других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627

1	2	3	4
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц – нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		

1	2	3	4
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц – нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627
Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630

1	2	3	4
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630
Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала			
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619

1	2	3	4
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в состав капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609

1	2	3	4
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85404	10605

1	2	3	4
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85406	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605

1	2	3	4
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605
	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	по депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	по займам, выданным физическим лицам	85603	10629
4	по займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629