

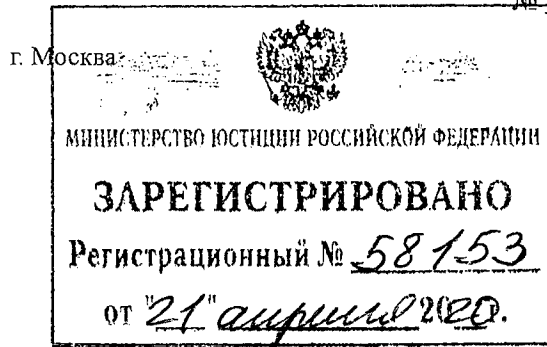


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

«24» марта 2020 г.

№ 413-П



**О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных
финансовых организаций и порядке его применения**

Настоящее Положение на основании пункта 14¹ статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2019, № 29, ст. 3857) (далее – Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»), части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») и решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 марта 2020 года № 6) устанавливает План счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения.

1. Некредитные финансовые организации должны вести бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (приложение 1 к настоящему Положению) и Порядком применения Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (приложение 2 к настоящему Положению).

При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2. Настоящее Положение вступает в силу с 1 января 2023 года.

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

Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197;

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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2016 года № 45012;

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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50777;

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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 мая 2019 года № 54722;

пункт 1 приложения к Указанию Банка России от 15 ноября 2019 года № 5315-У «О применении отдельных нормативных актов Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации
25 ноября 2019 года № 56612.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 24.09.2018 года № 778-П
«О Плана счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

**План счетов бухгалтерского учета для некредитных
финансовых организаций**

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

ОЧСП – обязательства по оставшейся части страхового покрытия

ВСУ – обязательства по возникшим страховым убыткам

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**

10207	Уставный капитал некредитных финансовых организаций, созданных в форме акционерного общества	П
10208	Уставный капитал некредитных финансовых организаций, 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, созданных в форме товарищества (товарищества на вере)	П
105	Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные некредитной финансовой организацией	
10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	А
10502	Собственные доли уставного капитала некредитной финансовой организации, созданной 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 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	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
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	
11201	Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации	П

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	А

20203 Чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте А

20209 Денежные средства в пути А

Драгоценные металлы и природные драгоценные камни

203 Драгоценные металлы

20302 Золото А

20303 Другие драгоценные металлы (кроме золота) А

20305 Драгоценные металлы в пути А

20308 Драгоценные металлы в монетах и памятных медальях А

20315 Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях А

20316 Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах А

20321 Резервы под обесценение П

20322 Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях А

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

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 ценными бумагами и другими финансовыми активами	П

30602	Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	А
30606	Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми 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

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	П
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	П
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	A
35614	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые	A
35615	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	A
35616	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые	A
35617	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	A
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	A

35619	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые	А
35620	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые	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 (ОЧСП)	П
35802	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
35803	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
35804	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
35805	Компонент убытка (ОЧСП)	П
35811	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
35812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
35902	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
35903	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
35904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
35905	Компонент убытка (ОЧСП)	П
35911	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
35912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
360	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
36001	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36002	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36003	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36004	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36005	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П

36011	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
361	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
36101	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36102	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36103	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36104	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36105	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
36111	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36112	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
362	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
36201	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П

36202	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36203	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36204	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36205	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36211	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
36302	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36303	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36304	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36305	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36311	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П

36312 Рисксовая поправка на нефинансовый риск (ВСУ) 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 (ОЧСП)	П
36402	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36403	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36404	Рисксовая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36405	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36411	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36412	Рисксовая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
36502	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36503	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36504	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36505	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36511	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
366	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
36601	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36602	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П

36603	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36604	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36605	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
36611	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
367	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
36701	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36702	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36703	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36704	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36705	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
36711	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П

36712	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
368	Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
36801	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
36802	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
36803	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36804	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36805	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36811	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
36902	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П

36903	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
36904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
36905	Компонент убытка (ОЧСП)	П
36911	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
36912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 исполнению	А
37004	Денежные потоки по исполнению	П

37005	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А
37006	Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования жизни	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 (ОЧСП)	П
37202	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
37203	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
37204	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
37205	Компонент убытка (ОЧСП)	П
37211	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П

37212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
373	Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37301	Компонент убытка (ОЧСП)	П
37302	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П
37303	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
37304	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
37305	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
37311	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
37312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
374	Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
37402	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	П

37403	Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)	А
37404	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
37405	Компонент убытка (ОЧСП)	П
37411	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
37412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
37511	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
37512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П

376	Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые	
37601	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ОЧСП)	П
37611	Денежные потоки по исполнению (ВСУ)	П
37612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 исполнению	А

37704	Денежные потоки по исполнению	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

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 исполнению	А
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

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 (ОЧСП)	П
37902	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
37903	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
37904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
37905	Компонент убытка (ОЧСП)	П
37906	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
37911	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
37912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
38002	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38003	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38004	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38005	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38006	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38011	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П

381	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
38101	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38102	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38103	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38104	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38105	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38106	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38111	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38112	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
382	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
38201	Компонент убытка (ОЧСП)	П

38202	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38203	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38204	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38205	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38206	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38211	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
383	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
38301	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38302	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38303	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А

38304	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38305	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38306	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38311	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
384	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия	
38401	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38402	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38403	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38404	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38405	Компонент убытка (ОЧСП)	П

38406	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38411	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
38502	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38503	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38504	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П

38505	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38506	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38511	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
38602	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38603	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38604	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38605	Компонент убытка (ОЧСП)	П

38606	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38611	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
387	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
38701	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38702	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38703	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38704	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38705	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38706	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А

38711	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38712	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
388	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	
38801	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38802	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38803	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38804	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38805	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38806	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38811	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38812	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П

389	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
38901	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
38902	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
38903	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
38904	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
38905	Компонент убытка (ОЧСП)	П
38906	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
38911	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
38912	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
390	Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия	

39001	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
39002	РППО по договорам НПО (ОЧСП)	П
39003	Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)	А
39004	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
39005	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39006	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)	А
39011	РППО по договорам НПО (ВСУ)	П
39012	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
39102	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39103	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39104	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39105	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39106	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39107	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
39108	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39111	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П
39112	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П

392	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
39201	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39202	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39203	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39204	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39205	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39206	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39207	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
39208	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
39211	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П

39212	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
393	Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия	
39301	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
39302	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39303	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39304	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39305	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39306	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39307	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П

39308	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39311	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П
39312	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	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 (ОЧСП)	П
39402	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39403	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39404	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П

39405	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39406	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39407	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
39408	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39411	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П
39412	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
395	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
39501	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39502	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39503	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П

39504	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39505	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39506	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39507	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39508	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П
39511	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П
39512	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П
396	Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия	
39601	Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)	П

39602	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39603	Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39604	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39605	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)	П
39606	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)	А
39607	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)	П
39608	Компонент убытка (ОЧСП)	П
39611	Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)	П
39612	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)	П

Дополнительные резервы

397 **Дополнительные резервы**

39701	Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
39702	Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
39703	Страховой резерв по договорам НПО	П
39704	Корректировка страхового резерва по договорам НПО	А
39705	Резерв по договорам ОПС	П
39706	Корректировка резерва по договорам ОПС	А

Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие

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 РППО 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 обеспечение 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 финансовым 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 финансовым 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
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

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

480 Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

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
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
48030	Корректировка незавершенных расчетов 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 договорам перестрахования жизни	П
48044	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
48045	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
48046	Расчеты по удерживаемым 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
финансовыми 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

50240 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50241 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50242 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50243 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50244 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг иностранных государств	П
50245 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50246 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50248 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
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), учитываемые 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	А
50706	Долевые ценные бумаги прочих резидентов	А

50707	Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50708	Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50709	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости	А
50718	Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
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
50732	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг кредитных организаций	П
50733	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих резидентов	П
50734	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50735	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
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, 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
51332	Резервы под обесценение по вексям федеральных органов исполнительной власти	П
51333	Резервы под обесценение по вексям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51334	Резервы под обесценение по вексям кредитных организаций	П
51335	Резервы под обесценение по вексям прочих резидентов	П
51336	Резервы под обесценение по вексям иностранных государств	П
51337	Резервы под обесценение по вексям банков- нерезидентов	П
51338	Резервы под обесценение по вексям прочих нерезидентов	П
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, учитываемые 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 вексям федеральных органов исполнительной власти	П
51519	Резервы под обесценение по вексям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
51520	Резервы под обесценение по вексям кредитных организаций	П
51521	Резервы под обесценение по вексям прочих резидентов	П
51522	Резервы под обесценение по вексям иностранных государств	П
51523	Резервы под обесценение по вексям банков-нерезидентов	П
51524	Резервы под обесценение по вексям 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 финансовые инструменты

52601 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод А

52602 Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод П

52603 Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов А

52604 Корректировка справедливой стоимости производных финансовых 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

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
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

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	A
61003	Бланки строгой отчетности	A
61008	Материалы	A
61009	Инвентарь и принадлежности	A
61010	Издания	A
61013	Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества	A
61014	Товары	A
61015	Незавершенное производство	A
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	A

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	—

Авансы (предоплаты) полученные и авансы (предоплаты) уплаченные

613 Авансы (предоплаты) полученные

61304	Авансы (предоплаты), полученные по другим операциям	П
-------	---	---

614 Авансы (предоплаты) уплаченные

61403 Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям А

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 финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам –

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

Долгосрчные активы, предназначенные для продажи

620	Долгосрчные активы, предназначенные для продажи
------------	--

62001 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи А

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

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 отступного, залога, назначение которых не определено А

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

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,** А
на разницу между процентными доходами за
отчетный период, рассчитанными с применением
ставки дисконтирования, и процентными доходами,
начисленными без применения ставки
дисконтирования

711 Процентные расходы

71101 **Процентные расходы** А

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

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

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	Убыток по договорам НПО	А
71314	Восстановление (уменьшение) 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	Убыток по договорам ОПС	А
71322	Восстановление (уменьшение) 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	Убытки по договорам страхования жизни	А
71425	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни	П
71426	Прочие доходы по страхованию жизни	П
71427	Прочие расходы по страхованию жизни	А
71428	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни	А
71429	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
71430	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
71431	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П

71432	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
71433	Прочие расходы по удерживаемым 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	Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71440	Восстановление (уменьшение) убытков 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 договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71444	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71445	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71446	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71447	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71448	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71449	Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
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 операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	П
71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	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	Убыток по договорам НПО	А
72314	Восстановление (уменьшение) 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	Убыток по договорам ОПС	А
72322	Восстановление (уменьшение) 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	Убытки по договорам страхования жизни	А
72425	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни	П
72426	Прочие доходы по страхованию жизни	П
72427	Прочие расходы по страхованию жизни	А
72428	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни	А

72429	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
72430	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
72431	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
72432	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
72433	Прочие расходы по удерживаемым 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	Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
72440	Восстановление (уменьшение) убытков 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 договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72444	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72445	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72446	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72447	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72448	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П

72449	Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
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 операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	П
72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	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 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
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

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 финансовым 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 финансовым 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 финансовых инструментов	
93613	Требования по поставке производных финансовых инструментов	A
93614	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов	A
937	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов	
93713	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов	A
93714	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов	A

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	A
93902	Требования по поставке денежных средств от нерезидентов	A
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 финансовым
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 финансовых инструментов	
96613	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов	П
96614	Обязательства по поставке производных финансовых 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
<p>Раздел 4. Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)</p>		
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

Приложение 2
к Положению Банка России
от 11.09.2017 года № 17-П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций

Часть I. Общая часть

1. Некредитной финансовой организацией утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее – План счетов), предусмотренном настоящим приложением.

2. Некредитной финансовой организацией 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.

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 открываются парные лицевые счета. Допускается

наличие остатка только на одном лицевом счете из открытой пары – активном или пассивном. Отражение операции некредитной финансовой организацией 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 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 на счет с большим сальдо бухгалтерской записью.

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

5. Счета в иностранной валюте открываются некредитной финансовой организацией на любых счетах Плана счетов, на которых учитываются операции в иностранной валюте. Учет операций в иностранной валюте ведется некредитной финансовой организацией 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 в иностранной валюте либо в иностранной валюте и рублях. Счета синтетического учета ведутся только в рублях.

Пересчет некредитной финансовой организацией данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю,

установленный Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – официальный курс иностранной валюты), на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату переоценки средств в иностранной валюте.

На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату переоценки средств в иностранной валюте должны подлежать суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.

При ведении некредитной финансовой организацией счетов 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. Эти данные должны использоваться некредитной финансовой организацией для сверки аналитического учета с синтетическим учетом.

Все совершаемые некредитной финансовой организацией операции в иностранной валюте должны отражаться в бухгалтерском балансе только в рублях. По решению некредитной финансовой организации для дополнительного контроля и анализа операций в иностранной валюте некредитная финансовая организация должна разработать специальные учетные регистры.

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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2019, № 49, ст. 6957).

8. Счета по учету резервов под обесценение (№№ 10630, 10631, 20321, 20505, 20506, 20615, 20805, 30410, 30607, 31003, 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, 50240, 50241, 50242, 50243, 50244, 50245, 50246, 50248, 50419, 50420, 50421, 50422, 50423, 50424, 50425, 50426, 50732, 50733, 50734, 50735, 50736, 50737, 50908, 51332, 51333, 51334, 51335, 51336, 51337, 51338, 51518, 51519, 51520, 51521, 51522, 51523, 51524, 60111, 60112, 60113, 60114, 60115, 60206, 60324) предназначаются для учета движения формирования (доначисления), восстановления (уменьшения) 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 отражается восстановление (уменьшение) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, списание (частичное или полное) балансовой стоимости нереальных к взысканию активов.

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 ведется учет находящегося у нее имущества юридических лиц обособленно от имущества, принадлежащего ей на праве собственности.

10. Некредитной финансовой организацией – 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. 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.

Некредитными финансовыми организациями, применяющими Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года № 49203, 14 января 2019 года № 53337, 17 июня 2019 года № 54943, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 612-П), применяются символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах для отдельных некредитных финансовых организаций, предусмотренные приложением 2 к Положению Банка России № 612-П.

Часть II. Характеристика счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций

Глава А. Балансовые счета

Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

Счет № 102 «Уставный капитал, вклады и взносы некредитных финансовых организаций»

1.1. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией уставного капитала, вкладов и взносов данной некредитной финансовой организации. Некредитная финансовая организация, являющаяся акционерным обществом, должна вести учет на счете № 10207. Некредитная

финансовая организация, являющаяся обществом с ограниченной ответственностью, должна вести учет на счете № 10208. Некредитная финансовая организация, являющаяся некоммерческой организацией, должна вести учет на счете № 10209. Некредитная финансовая организация, являющаяся унитарным предприятием, должна вести учет на счете № 10211. Некредитная финансовая организация, являющаяся товариществом, должна 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, по учету кассы (взносы физических лиц), по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

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

при возврате средств уставного капитала некредитной финансовой организацией, являющейся обществом с ограниченной ответственностью, выбывшим участникам – в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками;

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

при погашении выкупленных долей уставного капитала (акций) – в корреспонденции со счетом по учету собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) определяется некредитной финансовой

организацией. Некредитными финансовыми организациями, отличными от публичного акционерного общества, открываются лицевые счета для каждого акционера (участника).

Счет № 105 «Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные некредитной финансовой организацией»

1.2. На счете № 105 ведутся счета второго порядка:

в некредитной финансовой организации, являющейся акционерным обществом, – по учету выкупленных акций;

в некредитной финансовой организации, являющейся 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), с расчетными счетами, со 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, по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли;

при продаже некредитной финансовой организацией выкупленных долей (акций) другим участникам, акционерам – в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с расчетными счетами, а также со счетами по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли.

В аналитическом учете в некредитной финансовой организации, являющейся акционерным обществом, ведутся лицевые счета по типам акций; в некредитной финансовой организации, являющейся 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 пассивные; счета №№ 10605, 10610, 10613, 10620, 10623, 10625, 10626, 10629 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.

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, 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 по объектам переоцениваемых основных средств. Аналитический учет на счете по учету добавочного капитала № 10602 определяется некредитной финансовой организацией.

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, по учету доходов 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, по учету расходов по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами.

Аналитический учет по счетам № 10603 и № 10605 определяется некредитной финансовой организацией.

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 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, по учету амортизации нематериальных активов и 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 по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке. На счете № 10613 учитывается увеличение обязательств (уменьшение требований) некредитной финансовой организации по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке.

По кредиту счета № 10612 отражаются суммы уменьшения обязательств (увеличения требований) некредитной финансовой организации 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 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 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 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 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 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 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 фиксируемых

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. 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.

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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 30 октября 2015 года № 39570, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612 (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 и банковских вкладов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Аналитический учет на счетах № № 10619, 10620, 10622–10625 определяется некредитной финансовой организацией.

На счете № 10621 учитываются вклады в имущество некредитной

финансовой организации.

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

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

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 финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Аналитический учет по счетам №№ 10626–10631 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, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. 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, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций.

По дебету счета № 10701 отражаются суммы использования средств резервов некредитной финансовой организации.

По кредиту счета № 10703 отражаются:

суммы, направленные на формирование (пополнение) фондов, образованных некредитной финансовой организацией, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, 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.

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 (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 счете № 10901 учитывается убыток некредитной финансовой организации, 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, по учету нераспределенной прибыли, по учету прибыли прошлого года.

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

Аналитический учет на счетах по учету нераспределенной прибыли, непокрытого убытка определяется некредитной финансовой организацией.

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, 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, 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.

Счет № 112 «Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации»

1.8. Назначение счета – учет суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044. Счет № 11201 пассивный.

По кредиту счета № 11201 отражается поступление суммы корректировки уставного капитала и эмиссионного дохода некредитной

финансовой организации на дату вступления в силу настоящего Положения в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).

По дебету счета № 11201 отражается уменьшение суммы корректировки уставного капитала некредитной финансовой организации в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) в случаях уменьшения уставного капитала, в том числе:

при возврате средств уставного капитала некредитной финансовой организацией, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выбывшим участникам;

при погашении выкупленных долей уставного капитала (акций).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте. Счета №№ 20202, 20203, 20209 активные.

Счет № 20202 «Касса некредитной финансовой организации»

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

финансовой организации (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 (филиала), по отдельным внутренним структурным подразделениям некредитной финансовой организации, 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 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 (в том числе у физических лиц), в корреспонденции с расчетными счетами, со счетом по учету кассы.

По кредиту счета № 20203 отражается номинальная стоимость чеков (в том числе дорожных чеков) в иностранной валюте, проданных некредитной финансовой организацией, в корреспонденции с расчетными счетами, со 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, с 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. 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 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 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 медальях»

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 сделками купли-продажи.

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

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

- 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 соответствии с Положением 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39330, 20 декабря 2016 года № 44834, 5 сентября 2017 года № 48082, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 493-П), Положением Банка России № 612-П.

Счет № 204 «Природные драгоценные камни»

2.10. Назначение счета – учет наличия и движения природных драгоценных камней, принадлежащих некредитной финансовой организации. Счета № 20401 и № 20403 активные.

Счет № 20401 «Природные драгоценные камни»

2.11. Назначение счета – учет запасов природных драгоценных камней, которыми владеет некредитная финансовая организация. 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, со 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 ведется 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;

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 начисляются суммы создаваемого резерва, а также суммы доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов № 20505 и № 20506 списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции с расчетными счетами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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.

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 расходов, связанных с размещением депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По кредиту счетов № 20605 и № 20606 отражаются суммы начисленных прочих расходов (затрат по сделке) 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 со 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, с 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, с 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 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 начисляются суммы создаваемого резерва, а также суммы доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 20805 списываются суммы резерва при получении сумм на специальные счета в корреспонденции со счетом по учету доходов от

восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со специальными счетами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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.

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, 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 (филиалом);

суммы наличных денежных средств, полученных от головного офиса некредитной финансовой организации (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 (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 (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 (филиала);

суммы наличных денежных средств, переданных головному офису некредитной финансовой организации (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 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 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; 2018, № 53, ст. 8440), 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.

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 начисляются суммы создаваемого резерва под обесценение, а также суммы доначисленного резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30410 списываются суммы резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетами для осуществления клиринга.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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

3.4. Назначение счета – учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) 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 (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) 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 (в том числе в клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) 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 (в том числе в клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) 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 клиринговый счет клиринговой организации, 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. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому 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. 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, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

Счет № 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми 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 и другими финансовыми активами за счет и по поручению клиентов на основании заключенных договоров поручения или комиссии. 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 или других финансовых активов у третьих лиц на оплату будущего комиссионного вознаграждения, в корреспонденции с расчетным счетом некредитной финансовой организации, со счетом кассы (для физических лиц);

средства, поступившие от продажи ценных бумаг или других финансовых активов на основании договоров о проведении брокерских операций, в корреспонденции с расчетными счетами или другими счетами расчетов с покупателями ценных бумаг или других финансовых активов, со счетами по учету клиринговых операций или со счетами по учету расчетов с биржами, со счетом кассы (для физических лиц).

По дебету счета № 30601 списываются:

средства, перечисленные на покупку ценных бумаг или других

финансовых активов 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 со 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 – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»

3.14. Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации – доверителе (комитенте) расчетов с юридическими лицами по проведению ими операций по покупке и продаже ценных бумаг или других финансовых активов за счет и по поручению данной некредитной финансовой организации 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 или других финансовых активов и на оплату их будущего

комиссионного вознаграждения в корреспонденции с расчетными счетами;

за реализованные брокерами на основании договоров ценные бумаги в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, другие финансовые активы в корреспонденции со счетами по учету вложений в другие финансовые активы.

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 или других финансовых активов для данной некредитной финансовой организации по договорам, в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги или другие финансовые активы;

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.

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

Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми 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 начисляются суммы создаваемого резерва, а также суммы доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30607 списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетом по учету расчетов по операциям с ценными бумагами, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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.

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»

3.18. Назначение счетов – учет аквизиционных денежных потоков:

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 отражаются аквизиционные денежные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счетов №№ 35601–35606 отражается прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков по исполнению договора, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению ОЧСП.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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

3.19. Назначение счета – учет аквизиционных денежных потоков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни. Счет № 35607 пассивный.

По кредиту счета № 35607 отражается перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика при первоначальном признании, в корреспонденции со счетом № 48044.

По дебету счета № 35607 отражаются аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004.

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»

3.20. Назначение счетов – учет аквизиционных денежных потоков:

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 отражаются аквизиционные денежные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счетов №№ 35608–35610 отражается прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков по исполнению договора, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению ОЧСП.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 35611 «Аквизиционные денежные потоки по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.21. Назначение счета – учет аквизиционных денежных потоков по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счет № 35611 пассивный.

По кредиту счета № 35611 отражаются перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика при первоначальном признании в корреспонденции со счетом № 48045.

По дебету счета № 35611 отражаются аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704.

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»

3.22. Назначение счетов – учет аквизиционных денежных потоков:

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 №№ 36512–35617 активные.

По дебету счетов №№ 36512–35617 отражаются аквизиционные денежные потоки, связанные с заключением договоров НПО, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с пенсионными агентами.

По кредиту счетов №№ 36512–35617 отражается прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора НПО, в корреспонденции со счетами по учету корректировок РПО по договорам НПО (ОЧСП).

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»

3.23. Назначение счетов – учет аквизиционных денежных потоков:

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 отражаются аквизиционные денежные потоки до заключения договора ОПС в корреспонденции со счетом № 48407.

По кредиту счетов №№ 35618–35620 отражается прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП).

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»

3.24. 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 по договорам страхования и заключенным (принятым) договорам перестрахования,

заключенным страховщиком в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 48001.

По дебету счета № 35701 отражается признание страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП).

По дебету счета № 35702 отражается страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 48043.

По кредиту счета № 35702 отражается признание страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 35703 отражается страховая премия по договорам страхования и заключенным (принятым) договорам перестрахования, заключенным страховщиком в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 48003.

По дебету счета № 35703 отражается признание страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП), со счетом по учету упрощенной оценки обязательства на основе распределения премии (ОЧСП).

По дебету счета № 35704 отражается перестраховочная премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48046.

По кредиту счета № 35704 отражается признание страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37801.

Отражение страховой премии страховщиком, выступающим в договоре перестрахования перестраховщиком, осуществляется в соответствии с отражением страховой премии по договорам страхования, изложенным в характеристике счетов № 35701 и № 35703.

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 (ОЧСП)»**
- № 35802 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»**
- № 35803 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»**
- № 35804 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
- № 35805 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
- № 35811 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»**
- № 35812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.25. 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:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 35802 и № 35803;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35802;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода) в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 35801 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка маржи в связи с увеличением ожидаемых расходов, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35802.

По кредиту счета № 35802 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71423;

корректировка денежных потоков в связи с ожидаемым убытком, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35801;

корректировка денежных потоков в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 35801.

По дебету счета № 35802 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 35801;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35804;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие расходов по страховым услугам за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных денежных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71419;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71422;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039.

По дебету счета № 35803 отражаются:

рисковая поправка, изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35804;

первоначальное признание денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 35801;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35601.

По кредиту счета № 35803 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35804;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 35804 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35803;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35802.

По дебету счета № 35804 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35803;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 35805 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 35805 отражается сумма понесенных расходов за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 35811 отражаются:

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 35812;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 35811 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 35812 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 35812 отражается уменьшение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 35811.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

- № 35902 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»**
- № 35903 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»**
- № 35904 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
- № 35905 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
- № 35911 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»**
- № 35912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.26. 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.

По кредиту счета № 35901 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 35902 и № 35903;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35902;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода) в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 35901 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка маржи в связи с увеличением ожидаемых расходов, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35902.

По кредиту счета № 35902 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35901;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71423;

корректировка денежных потоков по исполнению потоков в связи с увеличением ожидаемых расходов, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 35901.

По дебету счета № 35902 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 35901;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35904;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных денежных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71419;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71422.

По дебету счета № 35903 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 35901;

рисковая поправка, изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35904;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35602.

По кредиту счета № 35903 отражаются:

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35904;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 35904 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35903;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 35902.

По дебету счета № 35904 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 35901;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 35905 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 35905 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 35911 отражаются:

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 35912;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 35911 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 35912 отражается начисление рисковой поправки по обязательству по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 35912 отражается уменьшение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 35911.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 360 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 36001 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36002 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36003 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36004 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36005 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36011 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.27. 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 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36001 отражается восстановление (уменьшение) компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 36002 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36005;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36002 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36005;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36004;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных денежных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71419;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты

по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71422.

По дебету счета № 36003 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36005;

рисковая поправка, изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36004;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35603.

По кредиту счета № 36003 отражаются:

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36004;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 36004 отражаются:

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36003;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36002.

По дебету счета № 36004 отражаются:

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36003;

результат изменения рискованной поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36005 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36002;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36002;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода) в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36005 отражаются:

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36002.

По кредиту счета № 36011 отражаются:

увеличение обязательств на сумму начисленных выплат по ВСУ, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36012;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36011 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36012 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36012 отражается уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36011.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 361 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 36101 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36102 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36103 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36104 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36105 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36111 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.28. 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.

По кредиту счета № 36101 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36101 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 36102 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36105;

включение подписанной страховой премии в группу договоров страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

финансовые расходы отчетного периода (результат дисконтирования денежного потока по исполнению) в корреспонденции со счетом № 71423;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

восстановление рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 36104.

По дебету счета № 36102 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36105;

выделение рискованной поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36104;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 71419.

По дебету счета № 36103 отражаются:

рисковая поправка, изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36104;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36105;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35604.

По кредиту счета № 36103 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36104;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 36104 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36103;

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36102.

По дебету счета № 36104 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36103;

результат изменения рисковой поправки в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419;

восстановление рисковой поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 36102.

По кредиту счета № 36105 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36102;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода) в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36105 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36102;

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36102.

По кредиту счета № 36111 отражаются:

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36112.

По дебету счета № 36111 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36112 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36112 отражается уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36111.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 362 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 36201 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36202 «Денежные потоки по исполнению ОЧСП»

№ 36203 «Денежные потоки по исполнению ОЧСП»

№ 36204 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36205 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36211 «Денежные потоки по исполнению ВСУ»

№ 36212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.29. 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.

Учет обязательств по счетам №№ 36201–36205, 36211, 36212 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 35801–35805, 35811, 35812.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

- № 36302 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»**
№ 36303 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»
№ 36304 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»
№ 36305 «Компонент убытка (ОЧСП)»
№ 36311 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»
№ 36312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.30. 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.

Учет обязательств по счетам №№ 36301–36305, 36311, 36312 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 35901–35905, 35911, 35912.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 36402 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36403 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36404 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36405 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36411 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.31. 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:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 36202 и № 36403;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36402;

корректировка маржи за предусмотренные услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 36402.

По дебету счета № 36401 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36402;

аллокация маржи за предусмотренные договором услуги за период в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36402 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36401;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36402 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36401;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36404;

корректировка маржи за предусмотренные услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 36401;

корректировка денежных потоков по выполнению договора на покрытие аквизиционных денежных потоков, накладных расходов в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71419;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71422.

По дебету счета № 36403 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36404;

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 36401;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35601.

По кредиту счета № 36403 отражаются:

рисковая поправка, изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36404;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 36404 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36403;

выделение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36402.

По дебету счета № 36404 отражаются:

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36403;

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36405 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36405 отражаются:

понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 36411 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71420;

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36412.

По дебету счета № 36411 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36412 отражается начисление рисков поправки по обязательству по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36412 отражается уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36411.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 36502 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36503 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36504 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36505 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36511 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.32. 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.

По кредиту счета № 36501 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 36502 и № 36503;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36502;

начисление вознаграждения страховщика за ведение договора страхования в корреспонденции со счетом № 36502;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 36502.

По дебету счета № 36501 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36502;

аллокация маржи за предусмотренные договором услуги за период в корреспонденции со счетом № 71419;

изменение компонентов обязательства по ОЧСП в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 36502.

По кредиту счета № 36502 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36501;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

изменение компонентов обязательства по ОЧСП в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 36501;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36502 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению, корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36501;

выделение рисков поправке по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36504;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных денежных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71419;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 36501;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71422.

По дебету счета № 36503 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 36501;

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36504;

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35602.

По кредиту счета № 36503 отражаются:

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36504;

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 36504 отражаются:

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36503;

выделение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 36502.

По дебету счета № 36504 отражаются:

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36503;

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36505 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36505 отражаются:

понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 36511 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71420;

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36512;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36511 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36512 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36512 отражается уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36511.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 366 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 36601 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36602 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36603 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36604 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36605 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36611 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.33. 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 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36601 отражается восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71425.

По кредиту счета № 36602 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36605;

включение подписанной страховой премии в группу договоров страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

финансовые расходы отчетного периода (результат дисконтирования денежного потока по исполнению) в корреспонденции со счетом № 71423;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в расходах по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36602 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36605;

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые накладные расходы в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36604;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовая разница в доходах и расходах по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71422;

признание расходов, связанных с выполнением договора страхования жизни в выручке, в корреспонденции со счетом № 71419.

По дебету счета № 36603 отражаются:

рисковая поправка, изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36604;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, на дату признания договора страхования жизни в корреспонденции со счетом № 35603.

По кредиту счета № 36603 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36604;

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71420.

По кредиту счета № 36604 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36603;

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36602.

По дебету счета № 36604 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36603;

результат изменения рисковой поправки в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36605 отражается корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36602.

По дебету счета № 36605 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36602;

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36611 отражаются:

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;
увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36612;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36611 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36612 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36612 отражается уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36611.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 367 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

Счета: № 36701 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36702 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36703 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36704 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36705 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36711 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.34. 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.

По кредиту счета № 36701 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71424.

По дебету счета № 36701 отражается восстановление компонента убытка в части понесенных накладных расходов в корреспонденции со счетами № 71424 и № 71425.

По кредиту счета № 36702 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36705;

включение подписанной страховой премии в группу договоров страхования в корреспонденции со счетом № 35701;

финансовые расходы отчетного периода (результат дисконтирования денежного потока по исполнению) в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 36702 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36705;

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 71419;

ожидаемые накладные расходы в выручке в корреспонденции со счетом № 71419;

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36704;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71422;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 71419;

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71419;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48039;

признание расходов, связанных с выполнением договора страхования жизни, в выручке в корреспонденции со счетом № 71419.

По дебету счета № 36703 отражаются:

рисковая поправка, изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36704;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, на дату признания договора страхования жизни в корреспонденции со счетом № 35604.

По кредиту счета № 36703 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36704;

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71420;

списание обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 36712.

По кредиту счета № 36704 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36703;

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 36702.

По дебету счета № 36704 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 36703;

результат изменения рисковой поправки в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36705 отражается корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36702.

По дебету счета № 36705 отражаются:

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги на сумму курсовых разниц в корреспонденции со счетом № 36702;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 36703;

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71419.

По кредиту счета № 36711 отражаются:

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71420;

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36712.

По дебету счета № 36711 отражается начисление выплаты по договору, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48039.

По кредиту счета № 36712 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71420.

По дебету счета № 36712 отражается списание обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 36711.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 368 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 36801 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 36802 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36803 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36804 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36805 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36811 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36812 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.35. 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.

Учет обязательств по счетам №№ 36801–36805, 36811, 36812 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36401–36405, 36411, 36412.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 36902 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36903 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 36904 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 36905 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 36911 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 36912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.36. 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.

Учет обязательств по счетам №№ 36901–36905, 36911, 36912 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 36501–36505, 36511, 36512.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 исполнению»

№ 37004 «Денежные потоки по исполнению»

№ 37005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37006 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

3.37. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по общей модели оценки по удерживаемым договорам

перестрахования жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37001, 37003, 37005, 37006 активные; счета № 37002 и № 37004 пассивные.

По дебету счета № 37001 отражаются:

первоначальное признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37004;

финансовые доходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71429;

аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 37001 отражаются изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, корректировка аквизиционных денежных потоков в корреспонденции со счетом № 71428.

По кредиту счета № 37002 отражаются:

признание кредитовой маржи (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37003;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71430.

По дебету счета № 37002 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71431.

По дебету счета № 37003 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетом № 35702;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37002;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71429.

По кредиту счета № 37003 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 37004;

корректировка аквизиционных денежных потоков в корреспонденции со счетом № 71433;

аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетами № 35607 и № 37001;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37005;

начисление компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 37006.

По кредиту счета № 37004 отражаются:

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37001;

аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетом № 35607;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовые разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и

расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71430;

финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71430.

По дебету счета № 37004 отражаются:

аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетами № 71432 и № 71433;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 37003;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовые разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71429;

финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71429.

По дебету счета № 37005 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 37005 отражаются изменения рискованной поправки на нефинансовый риск, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71428.

По дебету счета № 37006 отражается начисленная компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 37003.

По кредиту счета № 37006 отражается компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48044.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 37202 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37203 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37204 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 37205 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 37211 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 37212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.38. 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:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37202;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37202;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71438.

По дебету счета № 37201 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71434;

списание маржи за предусмотренные договором услуги в случае, если по договору страхования возникает компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 37202;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги, в корреспонденции со счетом № 37202.

По кредиту счета № 37202 отражаются:

признание страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35703;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков, распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 71438;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71438;

курсовые разницы в расходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71438;

изменения, применимые к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетом № 37201;

восстановление компонента убытка в части рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 37204.

По дебету счета № 37202 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37201;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37204;

увеличение рискованной поправки по возросшему риску в корреспонденции со счетом № 37204;

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 71434;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), в корреспонденции со счетом № 71434.

По дебету счета № 37203 отражаются:

аквизиционные денежные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 35608;

изменение рискованной поправки в отношении услуг будущего периода в корреспонденции со счетом № 37204;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71437;

курсовая разница по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71437.

По кредиту счета № 37203 отражаются:

аквизиционные денежные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71435;

изменение рисковой поправки в отношении услуг будущего периода в корреспонденции со счетом № 37204.

По кредиту счета № 37204 отражаются:

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37202;

изменение рисковой поправки в отношении услуг будущего периода в корреспонденции со счетом № 37203.

По дебету счета № 37204 отражаются:

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 37202;

изменение рисковой поправки в отношении услуг будущего периода в корреспонденции со счетом № 37203;

изменение рисковой поправки в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71434.

По кредиту счета № 37205 отражается убыток по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71439.

По дебету счета № 37205 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71439 и № 71440;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки в корреспонденции со счетами № 71439 и № 71440.

По кредиту счета № 37211 отражаются:

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71435;

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71435;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71438;

страховая выплата на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37211 отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48041;

признание страхового убытка страховщиком причинителя вреда в пользу страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами по учету расчетов по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего.

По кредиту счета № 37212 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37212 отражается уменьшение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37211.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 373 «Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37301 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 37302 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37303 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37304 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 37305 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 37311 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 37312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.39. 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:

признание убытка по обременительному договору страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71439;

финансовые (процентные) расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71439.

По дебету счета № 37301 отражаются:

восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни, на сумму корректировки компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71440;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода, распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 71440.

По кредиту счета № 37302 отражаются:

признание страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 35703;

результат изменения рискованной поправки в отчетном периоде (распределенный для корректировки компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия) в корреспонденции со счетом № 37304;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков, распределенная в части, приходящейся на денежный поток по выполнению договора) в корреспонденции со счетом № 71438;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71438;

курсовая разница в расходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71438.

По дебету счета № 37302 отражаются:

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37304;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоков в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71434;

признание в выручке расходов, которые связаны непосредственно с выполнением договора страхования, в корреспонденции со счетом № 71434;

расходы по страховым услугам (фактическая выплата) (распределение для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71434;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода, распределенные для высвобождения денежных потоков по исполнению, в корреспонденции со счетом № 71434.

По дебету счета № 37303 отражаются:

аквизиционные потоки, включаемые в исходящий денежный поток по исполнению по группе обременительных договоров, в корреспонденции со счетом № 35909;

доходы от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71437;

курсовые разницы в доходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71437.

По кредиту счета № 37303 отражаются аквизиционные расходы за период в корреспонденции со счетом № 71435.

По кредиту счета № 37304 отражается выделение рискованной поправки по договору страхования иного, чем страхование жизни, в составе обязательства по ОЧСП по обременительному договору страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37302.

По дебету счета № 37304 отражаются:

результат изменения рискованной поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71434;

результат изменения рискованной поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для признания корректировки компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия) в корреспонденции со счетом № 37302.

По кредиту счета № 37305 отражается корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37303.

По дебету счета № 37305 отражаются:

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71434;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37303;

распределение компонента убытка в состав маржи в корреспонденции со счетом № 37301.

По кредиту счета № 37311 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71435;

процентные расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71438.

По дебету счета № 37311 отражаются возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 48041.

По кредиту счета № 37312 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37312 отражается уменьшение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37311.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 374 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 37402 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37403 «Денежные потоки по исполнению (ОЧСП)»

№ 37404 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 37405 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 37411 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 37412 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.40. 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.

Учет обязательств по счетам №№ 37401–37405, 37411, 37412 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37201–37205, 37211, 37212.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 37511 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 37512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.41. 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, а также обязательств на основе распределения премии. Счета №№ 37501, 37511, 37512 пассивные.

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 заключенные (принятые) договоры перестрахования, классифицированные при первоначальном признании, и (или) при признании договора страхования жизни с измененными условиями в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 72 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – МСФО (IFRS) 17), 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 инвестиционного, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которого на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии он станет обременительными;

заключенного (принятого) договора перестрахования, классифицированного как страховой.

По кредиту счета № 37501 отражаются:

страховая премия по заключенным договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования, полученная на дату первоначального признания, в корреспонденции со счетом № 35703;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71438;

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег и финансового риска в корреспонденции со счетом № 71438;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71438.

По дебету счета № 37501 отражаются:

выручка от распределения признанных страховых премий по договору за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71434;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71437;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71437.

По кредиту счета № 37511 отражаются:

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71435;

увеличение страховых выплат в корреспонденции со счетом № 71435;

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71435;

высвобождение рисков поправки в корреспонденции со счетом № 37512;

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег и финансового риска в корреспонденции со счетом № 71438.

По дебету счета № 37511 отражается высвобождение обязательства по ВСУ в корреспонденции со счетом № 48042.

По кредиту счета № 37512 отражается изменение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 37512 отражается высвобождение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37511.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ОЧСП)»

№ 37611 «Денежные потоки по исполнению (ВСУ)»

№ 37612 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.42. Назначение счетов – отражение обязательств по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, а также обязательств на основе распределения премии. Счета №№ 37601, 37611, 37612 пассивные.

Учет обязательств по счетам №№ 37601, 37611, 37612 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37501, 37511, 37512.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 исполнению»

№ 37704 «Денежные потоки по исполнению»

№ 37705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37706 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.43. 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, 37706 активные; счета № 37702 и № 37704 пассивные.

По дебету счета № 37701 отражаются:

ожидаемый аквизиционный доход в корреспонденции со счетом № 37703;

первоначальное признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37704;

финансовые доходы отчетного периода (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71445.

По кредиту счета № 37701 отражаются:

изменения денежных потоков в части аквизиционного дохода в корреспонденции со счетом № 71444;

изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71444.

По кредиту счета № 37702 отражаются:

признание кредитовой маржи (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37703;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71446.

По дебету счета № 37702 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71447.

По дебету счета № 37703 отражаются:

признание перестраховочной премии в корреспонденции со счетом № 35704;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37702;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71445.

По кредиту счета № 37703 отражаются:

изменение денежных потоков в части аквизиционного дохода при ежегодном поступлении в корреспонденции со счетом № 71449;

ожидаемый аквизиционный доход при единовременном поступлении в корреспонденции со счетом № 37701;

аквизиционный доход на счете аквизиционных денежных потоков по исполнению при единовременном поступлении в корреспонденции со счетом № 35611;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 37704;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетом № 37705;

начисление компенсации страхового возмещения, причитающегося к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 37706.

По кредиту счета № 37704 отражаются:

ожидаемый аквизиционный доход при ежегодном поступлении в корреспонденции со счетом № 35611;

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 37701;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71446;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71446;

финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71446.

По дебету счета № 37704 отражаются:

аквизиционный доход за период при ежегодном поступлении в корреспонденции со счетом № 71448;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 37703;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71445;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71445;

финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71445.

По дебету счета № 37705 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетом № 37703.

По кредиту счета № 37705 отражаются изменения рискованной поправки на нефинансовый риск по удерживаемым договорам перестрахования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71444.

По дебету счета № 37706 отражается начисленная компенсация страхового возмещения, причитающегося к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 37703.

По кредиту счета № 37706 отражается компенсация страхового возмещения, причитающегося к получению от страховщика, в корреспонденции со счетом № 48045.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 исполнению»

№ 37805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37806 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.44. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37801, 37805, 37806 активные.

На счетах, предусмотренных для учета договоров страхования 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 условиями, в соответствии с подпунктами «а», «b» пункта 72 МСФО (IFRS) 17.

По дебету счета № 37801 отражаются:

включение перестраховочной премии в группу удерживаемых договоров перестрахования в корреспонденции со счетом № 35704;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71445;

курсовые разницы в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71445.

По кредиту счета № 37801 отражаются:

результат изменения денежного потока по исполнению в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71444;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71446;

курсовые разницы в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71446.

По дебету счета № 37805 отражается начисление рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 71444.

По кредиту счета № 37805 отражается высвобождение рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 48046.

По дебету счета № 37806 отражается начисление компенсации (доли перестраховщика), причитающейся к получению, в корреспонденции со счетами № 71444 и № 71448.

По кредиту счета № 37806 отражаются:

пересмотр начисления компенсации (доли перестраховщика), причитающейся к получению, в корреспонденции со счетами № 71444 и № 71448;

высвобождение доли перестраховщика в корреспонденции со счетом № 48046.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»
 - № 37902** «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»
 - № 37903** «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»
 - № 37904** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»
 - № 37905** «Компонент убытка (ОЧСП)»
 - № 37906** «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»
 - № 37911** «РППО по договорам НПО (ВСУ)»
 - № 37912** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.45. 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, 37911, 37912 пассивные; счета № 37903 и № 37906 активные.

По кредиту счета № 37901 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37903;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 37901 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка начисленных процентных расходов на маржу за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37903.

По кредиту счета № 37902 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 37902 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по договору НПО в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 37903 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37901;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37904;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 35612;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 37903 отражаются:

аквизиционные расходы за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37901;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 37904.

По кредиту счета № 37904 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37903.

По дебету счета № 37904 отражаются:

перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 37903.

По кредиту № 37905 отражается признание компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 37905 отражается восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По дебету счета № 37906 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 37906 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 37911 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 37911 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 37912 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 37903 ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РПО по договорам НПО на счете № 37906 определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»**
- № 38002 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
- № 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
- № 38004 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
- № 38005 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
- № 38006 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»**
- № 38011 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»**
- № 38012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.46. 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, 38005, 38011, 38012 пассивные; счета № 38003 и № 38006 активные.

По кредиту счета № 38001 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38003;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38001 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38003;

корректировка начисленных процентных расходов на маржу за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 38002 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38002 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38003 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38001;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38004;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35613;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту № 38003 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38001;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РГПО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38004.

По кредиту счета № 38004 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38003.

По дебету счета № 38004 отражаются:

перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 38003.

По кредиту счета № 38005 отражается компонент убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38005 отражается восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По дебету счета № 38006 отражаются:

корректировка РГПО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету

выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38006 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38011 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38011 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору

НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38012 отражается начисление рисковой поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 38003 ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38006 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 38101 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38102 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38104 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38105 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 38106 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38111 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.47. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38101, 38102, 38104, 38105, 38111, 38112 пассивные; счета № 38103 и № 38106 активные.

По кредиту счета № 38101 отражается признание (корректировка) убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38101 отражается восстановление убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По кредиту счета № 38102 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38102 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38103 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38104;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38105;

выручка по обременительному договору в корреспонденции со счетом № 71309;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35614;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71309;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 38103 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 38104;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38105;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71312;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38104.

По кредиту счета № 38104 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38103.

По дебету счета № 38104 отражаются:

перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск на сумму восстановления убытка, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 38103.

По кредиту счета № 38105 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38103;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38105 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38103;

корректировка начисленных процентных расходов на маржу за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38106 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38106 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному

встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38111 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38111 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38112 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 38103 ведется на отдельных лицевых счетах.

Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»

Счета: № 38201 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38202 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38204 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38205 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 38206 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38211 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.48. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38201, 38202, 38204, 38205, 38211, 38212 пассивные; счета № 38203 и № 38206 активные.

По кредиту счета № 38201 отражается признание (корректировка) убытка по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38201 отражается восстановление убытка по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По кредиту счета № 38202 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38202 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору, в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38203 отражаются:

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора НПО, в корреспонденции со счетом № 35615;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38204;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков, в отчетном периоде и ожидаемые расходы в выручке в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом 38205;

курсовая разница в доходах и расходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

выручка по обременительному договору в корреспонденции со счетом № 71309.

По кредиту счета № 38203 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка рисковой поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 38204;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38205;

курсовая разница в доходах и расходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38204.

По кредиту счета № 38204 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38203.

По дебету счета № 38204 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка рискованной поправки на сумму восстановления убытка, изменение рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 38203.

По кредиту счета № 38205 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38203;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38205 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38203.

По дебету счета № 38206 отражаются:

корректировка РПО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного

производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38206 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38211 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38211 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38212 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 38203 ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38203 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 38302 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38304 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38305 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38306 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38311 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.49. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38301, 38302, 38304, 38305, 38311, 38312 пассивные; счета № 38303 и № 38306 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38301–38306, 38311, 38312 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37901–37906, 37911, 37912.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 38402 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38404 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38405 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38406 «Корректировка РПО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38411 «РПО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.50. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38401, 38402, 38404, 38405, 38411, 38412 пассивные; счета № 38403 и № 38406 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38401–38406, 38411, 38412 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38001–38006, 38011, 38012.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»**
- № 38502 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
- № 38503 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
- № 38504 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
- № 38505 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
- № 38506 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»**
- № 38511 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»**
- № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.51. 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, 38505, 38511, 38512 пассивные; счета № 38503 и № 38506 активные.

По кредиту счета № 38501 отражается маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38503.

По дебету счета № 38501 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38503.

По кредиту счета № 38502 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38502 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311.

По дебету счета № 38503 отражаются:

маржа, корректировка маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38501;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38504;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35612;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в выручке в корреспонденции со счетом № 71309;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 38503 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38501;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и

расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

доля фонда в изменении справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами № 71312 и № 30306;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38504.

По кредиту счета № 38504 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38503.

По дебету счета № 38504 отражаются:

перенос в состав доходов рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка в части рискованной поправки, изменение рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 38503.

По кредиту счета № 38505 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38505 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По дебету счета № 38506 отражаются:

корректировка РПО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РПО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38506 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38511 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38511 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38512 отражается начисление рисков поправке по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 38503 ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38506 определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 38602 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38604 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38605 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38606 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38611 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.52. 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, 38605, 38611, 38612 пассивные; счета № 38603 и № 38606 активные.

По кредиту счета № 38601 отражается маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38603.

По дебету счета № 38601 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38603.

По кредиту счета № 38602 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38602 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38603 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38601;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38604;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35613;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в выручке в корреспонденции со счетом № 71309;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 38603 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38601;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

доля фонда в изменении справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами № 71312 и № 30306;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38604.

По кредиту счета № 38604 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38603.

По дебету счета № 38604 отражаются:

перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 38603.

По кредиту счета № 38605 отражается компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38605 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По дебету счета № 38606 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38606 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38611 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38611 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38612 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных денежных потоков на счете № 38603 ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РПО по договорам НПО на счете № 38606 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 38701 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38702 «РПО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38703 «Корректировка РПО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38704 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38705 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 38706 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38711 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.53. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38701, 38702, 38704, 38705, 38711, 38712 пассивные; счета № 38703 и № 38706 активные.

По кредиту счета № 38701 отражается признание (корректировка) убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38701 отражается восстановление убытка по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По кредиту счета № 38702 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38702 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38703 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38704;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38701;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35614;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в выручке в корреспонденции со счетом № 71309;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 38703 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38701;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

доля фонда в изменении справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами № 71312 и № 30306;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38704.

По кредиту счета № 38704 отражается рисковая поправка в корреспонденции со счетом № 38703.

По дебету счета № 38704 отражаются:

рисковая поправка в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 38703.

По кредиту счета № 38705 отражается корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38703.

По дебету счета № 38705 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38703.

По дебету счета № 38706 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38706 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному

встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38711 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38711 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38712 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»

- Счета:**
- № 38801 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
 - № 38802 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
 - № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»**
 - № 38804 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
 - № 38805 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»**
 - № 38806 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»**
 - № 38811 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»**
 - № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.54. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 38801, 38802, 38804, 38805, 38811, 38812 пассивные; счета № 38803 и № 38806 активные.

По кредиту счета № 38801 отражается признание (корректировка) убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71313.

По дебету счета № 38801 отражается восстановление убытка по обременительным договорам НПО в корреспонденции со счетами № 71313 и № 71314.

По кредиту счета № 38802 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с

физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71312;

начисление финансовых расходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным положительным результатом размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 38802 отражаются:

перенос обязательства по начисленной выплате негосударственных пенсий в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71309;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договору НПО по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 48305;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71311;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38803 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38801;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38804;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетом № 35615;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, и ожидаемых расходов в выручке в корреспонденции со счетом № 71309;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71311;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетом № 71312.

По кредиту счета № 38803 отражаются:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71310;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38801;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71312;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71312;

доля фонда в изменении справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами № 71312 и № 30306;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38804.

По кредиту счета № 38804 отражается рисковая поправка в корреспонденции со счетом № 38803.

По дебету счета № 38804 отражаются:

рисковая поправка в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71309;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки, изменение рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 38803.

По кредиту счета № 38805 отражается корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38803.

По дебету счета № 38705 отражаются:

перенос маржи в состав выручки по страхованию в корреспонденции со счетом № 71309;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38803.

По дебету счета № 38806 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО или встроенных производных инструментов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 38806 отражаются:

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетом № 71316;

корректировка РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенному встроенному производному инструменту 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) со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 38811 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71310;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71312.

По дебету счета № 38811 отражается уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму начисленных выплат по договору НПО, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 38812 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71310.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 38902 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 38904 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 38905 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 38906 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 38911 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.55. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38901, 38902, 38904, 38905, 38911, 38912 пассивные; счета № 38903 и № 38906 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 38901–38906, 38911, 38912 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38501–38506, 38511, 38512.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 39002 «РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОЧСП)»

№ 39004 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 39005 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 39006 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ОЧСП)»

№ 39011 «РППО по договорам НПО (ВСУ)»

№ 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.56. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями

дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 39001, 39002, 39004, 39005, 39011, 39012 пассивные; счета № 39003 и № 39006 активные.

Учет обязательств по счетам №№ 39001–39006, 39011, 39012 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 38601–38606, 38611, 38612 .

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»

№ 39102 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39103 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»

- № 39104** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»
- № 39105** «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»
- № 39106** «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»
- № 39107** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»
- № 39108** «Компонент убытка (ОЧСП)»
- № 39111** «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»
- № 39112** «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.57. 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, 39108, 39111, 39112 пассивные; счет № 39106 активный.

По кредиту счета № 39101 отражаются:

маржа, корректировка маржи по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39101 отражаются:

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

изменение начислений процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетом № 71320;

списание маржи при возникновении компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39106;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39106.

По кредиту счета № 39102 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39102 отражаются:

признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39103;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39104;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39105;

изменение начислений финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом 71320;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

перевод средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, инвестиционных составляющих в Пенсионный фонд Российской Федерации в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений или счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами).

По кредиту счета № 39103 отражаются:

признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39102;

финансовый расход в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39103 отражаются:

изменение начислений финансовых расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71320;

уменьшение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39104 отражаются:

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39102;

финансовый расход по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39104 отражаются:

изменение начислений финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление выплаты по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС, в корреспонденции со счетом № 48404.

По кредиту счета № 39105 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39102;

финансовый расход в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39105 отражаются:

формирование резерва ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

изменение начислений финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление выплаты по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших и застрахованных лиц, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39106 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39107;

корректировка денежного потока в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39101;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетом № 35618;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71317;

ожидаемые расходы в корреспонденции со счетом № 71317;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71319;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39106 отражаются:

корректировка маржи по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39101;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71318;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71320;

финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, восстановление компонента убытка в части рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 39107;

списание маржи в случае, если возникает компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39101.

По кредиту счета № 39107 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106.

По дебету счета № 39107 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71317;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39106.

По кредиту счета № 39108 отражается признание убытка по договору ОПС в корреспонденции со счетом № 71321.

По дебету счета № 39108 отражается восстановление убытка по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39111 отражаются:

увеличение пенсионных накоплений по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71318;

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71318;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39111 отражается начисление выплат накопительной пенсии по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404.

По кредиту счета № 39112 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71318.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 392 «Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»

Счета: № 39201 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 39202 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39203 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39206 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39207 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 39208 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 39211 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»

№ 39212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.58. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 39201–39205, 39207, 39208, 39211, 39212 пассивные; счет № 39206 активный.

По кредиту счета № 39201 отражается признание убытка по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71321.

По дебету счета № 39201 отражается восстановление убытка по обременительным договорам в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39202 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39202 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39203;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39204;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39205;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

перевод средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, инвестиционных составляющих в Пенсионный фонд Российской Федерации в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений или счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

изменение начисленных финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39203 отражаются:

начисление финансовых расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71320;

первоначальное признание (увеличение) выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39202;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39203 отражаются:

изменение начисленных финансовых расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71320;

уменьшение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по

средствам выплатного резерва по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39204 отражаются:

начисление финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320;

признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39202;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39204 отражаются:

начисление выплаты по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404;

изменение начисленных финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39205 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

начисление финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71320;

признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39202;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39205 отражаются:

начисление выплаты по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404;

изменение начисленных финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71320;

формирование резерва ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39206 отражаются:

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетом № 35619;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71317;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39207;

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39208;

ожидаемые расходы в корреспонденции со счетом № 71317;

выручка по обременительному договору в корреспонденции со счетом № 71317;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71319;

финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39206 отражаются:

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка рисковой поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 39207;

корректировка денежного потока в корреспонденции со счетом № 71318;

финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71320;

списание маржи в случае, если возникает компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39208.

По кредиту счета № 39207 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39206.

По дебету счета № 39207 отражаются:

доход от рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39206.

По кредиту счета № 39208 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39206;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 39208 отражаются:
маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317;
изменение начислений процентных расходов на маржу в
корреспонденции со счетом № 71320;
 списание маржи при возникновении компонента убытка в
корреспонденции со счетом № 39206;
корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39206.

По кредиту счета № 39211 отражаются:
расходы от изменения величины обязательств по ВСУ в
корреспонденции со счетом № 71318;
процентные расходы от отражения влияния и изменения временной
стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71320;
увеличение обязательств по договорам ОПС, за исключением
инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по
средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71318.

По дебету счета № 39211 отражается начисление выплат накопительной
пенсии по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих,
по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404.

По кредиту счета № 39212 отражается начисление рискованной поправки по
обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом
№ 71318.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой
организацией.

**Счет № 393 «Обязательства по оставшимся договорам
ОПС, классифицированным как страховые,
без условий прямого участия»**

- Счета: № 39301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»**
- № 39302 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39303 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39305 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39306 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39307 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»**
- № 39308 «Компонент убытка (ОЧСП)»**
- № 39311 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»**
- № 39312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»**

3.59. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 39301–39305, 39307, 39308, 39311, 39312 пассивные; счет № 39306 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 39301–39308, 39311, 39312, осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 39101–39108, 39111, 39112.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 (ОЧСП)»**
- № 39402 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39403 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»**
- № 39405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»**

№ 39406 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39407 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 39408 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 39411 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»

№ 39412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.60. 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, 39408, 39411, 39412 пассивные; счет № 39406 активный.

По кредиту счета № 39401 отражается маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39406.

По дебету счета № 39401 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39406;

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка отражения начисленного дохода, отнесенного в состав собственных средств, на маржу в корреспонденции со счетом 71320.

По кредиту счета № 39402 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39402 отражаются:

признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39403;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39404;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39405;

корректировка отражения начисленного финансового дохода в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

перевод средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, инвестиционных составляющих в Пенсионный фонд Российской Федерации в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений или счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами).

По кредиту счета № 39403 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39402;

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39403 отражаются:

уменьшение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка начисленного финансового расхода по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39404 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39402;

начисление финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39404 отражаются:

начисление выплат по договорам ОПС, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404;

корректировка начисленных финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39405 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39402;

финансовый расход по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39405 отражаются:

формирование резерва ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

корректировка отражения начисленных финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71320;

начисление выплаты по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404.

По дебету счета № 39406 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39401;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39407;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетом № 35618;

ожидаемые расходы в корреспонденции со счетом № 71317;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71317;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71319;

финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39406 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39401;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71320;

финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71318;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, восстановление компонента убытка в части рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 39107.

По кредиту счета № 39407 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39406.

По дебету счета № 39407 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71317;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39406.

По кредиту счета № 39408 отражается признание убытка по договору ОПС в корреспонденции со счетом № 71321.

По дебету счета № 39408 отражается восстановление убытка по договорам ОПС в части рисковой поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39411 отражаются:

увеличение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71318;

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71318;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39411 отражается начисление выплат накопительной пенсии по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404.

По кредиту счета № 39412 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71318.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 395 «Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 39501 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 39502 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39503 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39505 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39506 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39507 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39508 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 39511 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»

№ 39512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.61. 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, 39508, 39511, 39512 пассивные; счет № 39506 активный.

По дебету счета № 39501 отражается восстановление убытка в корреспонденции со счетом № 71322.

По кредиту счета № 39501 отражается признание убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 71321.

По кредиту счета № 39502 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетами № 71320 и № 72320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39502 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39503;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39504;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39505;

начисление выплаты инвестиционных составляющих по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 48404;

изменение начисленных финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71320;

перевод средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, инвестиционных составляющих в Пенсионный фонд Российской Федерации в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений или счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами).

По кредиту счета № 39503 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 39502;

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39503 отражаются:

уменьшение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71317;

корректировка начисленных финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39504 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 39502;

начисление финансовых расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39504 отражаются:

начисление выплаты по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404;

корректировка начисленных финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320.

По кредиту счета № 39505 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705;

признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39102;

финансовый расход в корреспонденции со счетом № 71320;

разница между начисленными финансовыми расходами и полученным результатом инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 10801.

По дебету счета № 39505 отражаются:

начисление выплаты по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404;

корректировка начисленных финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71320;

формирование резерва ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 39705.

По дебету счета № 39506 отражаются:

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетом № 35619;

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71317;

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39508;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39507;

ожидаемые расходы в корреспонденции со счетом № 71317;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71319;

выручка по обременительному договору в корреспонденции со счетом № 71317;

финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71319.

По кредиту счета № 39506 отражаются:

списание аквизиционных денежных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71318;

корректировка рисковой поправки на сумму восстановления убытка в корреспонденции со счетом № 39507;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71320;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 71320;

списание маржи в случае, если возникает компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39508.

По кредиту счета № 39507 отражается рисковая поправка в корреспонденции со счетом № 39506.

По дебету счета № 39507 отражаются:

рисковая поправка в выручке в корреспонденции со счетом № 71317;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39506.

По кредиту счета № 39508 отражается корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39506.

По дебету счета № 39508 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39506;

маржа в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71317.

По кредиту счета № 39511 отражаются:

увеличение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71318;

расход от изменения величины обязательств по ВСУ в корреспонденции со счетом № 71318;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71320.

По дебету счета № 39511 отражается начисление выплат накопительной пенсии по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404.

По кредиту счета № 39512 отражается начисление рискованной поправки по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71318.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 396 «Обязательства по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»

Счета: № 39601 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ОЧСП)»

№ 39602 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39603 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39604 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39605 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39606 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП)»

№ 39607 «Рискованная поправка на нефинансовый риск (ОЧСП)»

№ 39608 «Компонент убытка (ОЧСП)»

№ 39611 «Выплатной резерв по договорам ОПС (ВСУ)»

№ 39612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ВСУ)»

3.62. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам ОПС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 39601–39605, 39607, 39608, 39611, 39612 пассивные; счет № 39606 активный.

Учет обязательств по счетам №№ 39601–39608, 39611, 39612 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 39401–39408, 39411, 39412.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 договорам ОПС»

№ 39706 «Корректировка резерва по договорам ОПС»

3.63. Назначение счетов – учет:

стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни;

страхового резерва по договорам НПО;

резерва по договорам 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 на случай 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 дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование страхового резерва в корреспонденции со счетом № 71312;

направление поступивших взносов в страховой резерв в корреспонденции со счетами № 48302 и № 48304;

формирование страхового резерва за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО.

По дебету счета № 39703 отражается направление страхового резерва в РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО.

По дебету счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму увеличения страхового резерва в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму использования страхового резерва 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 №№ 39102–39105;

направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции по счету № 71320;

направление собственных средств фонда на пополнение резерва по ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 39705 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников в корреспонденции со счетами №№ 39105–39605;

уменьшение средств резерва по ОПС при оплате услуг по доставке пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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**

**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»**

3.64. 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. 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»**

3.65. 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. Счета №№ 39901–39904 пассивные; счет № 39905 активный.

По кредиту счета № 39901 отражается формирование (увеличение) РППО при первоначальном признании (увеличении) обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами, по учету расчетов по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами.

По дебету счета № 39901 отражаются:

суммы начисленных пенсионных выплат по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48305;

формирование страхового резерва за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39703.

По кредиту счетов № 39902 и № 39903 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение стоимости обязательства при получении пенсионных взносов в корреспонденции со счетом по учету корректировок РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

начисление процентов на обязательство в корреспонденции со счетом № 71101;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость обязательства и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость обязательства в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39902 и № 39903 отражаются:

прекращение признания обязательства в корреспонденции со счетом по учету корректировок РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость обязательства и уменьшающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71104;

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость обязательства, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счета № 39904 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение стоимости 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, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

корректировка, 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;

корректировка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71507.

По дебету счета № 39905 отражаются:

увеличение стоимости обязательства по договору НПО, классифицированному как инвестиционный, при первоначальном признании и последующем поступлении пенсионных взносов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость договора НПО, классифицированного как инвестиционный, в корреспонденции со счетом № 71315.

По кредиту счета № 39905 отражаются:

прекращение признания обязательства по договору НПО, классифицированному как инвестиционный, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость договора НПО, классифицированного как инвестиционный, в корреспонденции со счетом № 71316.

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 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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 года № 39881, 20 декабря 2016 года № 44835, 6 сентября 2017 года № 48090, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612 (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»**
- № 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 от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528, 20 декабря 2016 года № 44836, 5 сентября 2017 года № 48081, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение 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 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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39326, 15 декабря 2016 года № 44735, 7 сентября 2017 года № 48108, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 488-П), 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, являющимся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, 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, Положения Банка России № 612-П, и прочих договоров (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 финансовым 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 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 счетом по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами.

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, 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 финансовым 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 должны отражать на счетах операции и сделки, совершаемые ими на биржах или на 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 финансовым 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

финансовым 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 по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, 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 по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами;

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 по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами;

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 финансовым 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 финансовым 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, 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 по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, 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. 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, 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 Положением Банка России № 494-П, Положением 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 по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, счетами по учету расчетов с биржами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. 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, 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 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. 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 в корреспонденции со счетами Плана счетов.

По дебету счета № 47423 отражаются требования некредитной финансовой организации 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 дебету счета № 47425 отражаются:

списание активов, ранее признанных организацией обесцененными, в корреспонденции со счетами по учету расчетов;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение.

По кредиту счета № 47425 отражаются суммы сформированных (доначисленных) резервов в корреспонденции с дебетом счетов по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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.

При осуществлении расчетов между страховщиками по операциям прямого возмещения убытков исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат в бухгалтерском учете операции у страховщика причинителя вреда отражаются по кредиту счета № 47435. Бухгалтерская запись производится на сумму фактических выплат, осуществленных страховщиком потерпевшего, в корреспонденции с дебетом счета № 37211.

По кредиту счетов № 47434 и № 47435 отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 37211.

По дебету счетов № 47434 и № 47435 отражаются:

фактическая оплата страховщику потерпевшего в счет осуществленного им прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств;

задолженность перед профессиональным объединением страховщиков в корреспонденции со счетами № 47436 и № 47437.

По дебету счета № 47434 отражается соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 48028.

По дебету счетов № 47432 и № 47433 у страховщика потерпевшего отражаются:

начисление выплаты, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда от имени страховщика причинителя вреда, осуществляемой в порядке прямого возмещения убытков, в корреспонденции с кредитом счета № 48031;

задолженность по компенсационным выплатам профессионального объединения страховщиков в размере, установленном соглашением о ПВУ, в корреспонденции со счетами № 47434 и № 47435;

признание выплаты по прямому возмещению убытка, причитающейся потерпевшему, в корреспонденции со счетом № 48031;

кредитовое сальдо по завершенным расчетам в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счетов № 47432 и № 47433 у страховщика потерпевшего отражаются:

поступление денежных средств от страховщика причинителя вреда в счет возмещения, осуществленного страховщиком потерпевшего, прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

дебетовое сальдо по незавершенным расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытка) в корреспонденции со счетом № 71442;

дебетовое сальдо по счету № 47432, возникшее по итогам отчетного периода в результате расчетов с каждым страховщиком причинителя вреда (списывается в состав расходов на счет № 71442);

дебетовое сальдо по незавершенным расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытков);

кредитовое сальдо по счету № 47433, возникшее по итогам отчетного периода в результате расчетов с каждым страховщиком причинителя вреда (списывается в состав доходов отчетного периода по счету № 71441).

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 компенсационной выплаты в размере, установленном соглашением о прямом возмещении убытков, в корреспонденции со счетом № 47432;

по кредиту счета № 47436 бухгалтерская запись производится на сумму полученной компенсационной выплаты в корреспонденции со счетом № 20501;

по кредиту счета № 47437 бухгалтерская запись производится на сумму возмещения, ранее оплаченного профессиональным объединением страховщиков и подлежащего возврату, в корреспонденции со счетом № 47435;

по дебету счета № 47437 бухгалтерская запись производится на сумму оплаченного возмещения в корреспонденции со счетом № 20501.

Аналитический учет ведется по каждому требованию об оплате возмещенного вреда потерпевшему.

Счет № 477 «Операции финансовой аренды»

4.11. 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 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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50781, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 635-П), некредитными финансовыми организациями, применяющими Положение Банка России № 612-П, – в соответствии с главой 13 Положения Банка России № 612-П.

Счет № 479 «Активы, переданные в доверительное управление»

Счет № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»

4.12. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией 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;

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»

4.13. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим 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»

4.14. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим 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»

4.15. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление. Счет № 47904 пассивный.

По дебету счета № 47904 отражаются:

суммы восстановления (уменьшения) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов;

списание безнадежной к взысканию задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетом № 47901.

По кредиту счета № 47904 отражаются суммы созданного и доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету и договору доверительного управления.

Счет № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления»

4.16. Назначение счета – учет созданных некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет № 47905 пассивный.

По дебету счета № 47905 отражаются:

списание безнадежной к взысканию задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетом № 47902;

суммы восстановления (уменьшения) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов.

По кредиту счета № 47905 отражаются суммы созданного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

Счет № 480 «Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования»

4.17. 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»

4.18. Назначение счетов – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования жизни. Счет № 48001 активный; счет № 48002 пассивный.

По дебету счетов № 48001 и № 48002 отражаются:

страховая премия по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 35701;

начисление депо сумм в корреспонденции со счетом № 71422;

первоначальное признание и последующее увеличение обязательства в корреспонденции со счетами №№ 39801–39803;

выделение встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702.

По кредиту счетов № 48001 и № 48002 отражаются:

входящий денежный поток по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

поступление депо сумм, процентов по депо сумм в корреспонденции со счетами по учету денежных средств (поступление страховой премии).

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»

4.19. Назначение счетов – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования 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, в корреспонденции со счетом № 35703;

первоначальное признание инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803;

выделение встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702.

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»

4.20. Назначение счетов – учет расчетов со страховщиками по операциям сострахования. Счет № 48005 активный; счет № 48006 пассивный.

По дебету счетов № 48005 и № 48006 отражаются:

страховая премия по договорам сострахования, заключенным в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 35703;

выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48005 и № 48006 отражаются:

входящий денежный поток по договорам сострахования (поступление страховой премии) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 37211.

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»

4.21. 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 отражается страховая премия к получению по договорам страхования, заключенным в отчетном периоде через страховых агентов (брокеров), в корреспонденции со счетом по учету

расчетов по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни.

По кредиту счетов №№ 48015–48018 отражаются:

входящий денежный поток по договорам страхования (поступление страховой премии) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

выплата вознаграждения в корреспонденции со счетами по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению;

выплата страхового возмещения (сумма премии, направленная на выплату возмещения агентом (брокером) в корреспонденции со счетом № 48041.

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»

4.22. 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 отражается выплата вознаграждения страховому посреднику в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми

агентами, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами.

По кредиту счетов №№ 48021–48024 отражаются:

аквизиционные денежные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом № 71435;

аквизиционные денежные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетами №№ 35601–35604, 35608–35611.

Аналитический учет ведется по страховым агентам, страховым брокерам и по направлениям, необходимым для управления некредитной финансовой организацией и составления отчетности.

Счет № 48025 «Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям»

4.23. Назначение счета – учет расчетов с лицами, виновными в наступлении страховых случаев, возмещение убытков (вреда) по которым осуществил страховщик в соответствии с условиями договоров страхования, а также со страховщиками, выступающими в договоре перестрахования перестрахователями, с перестраховщиком по заключенным договорам перестрахования. Счет № 48025 активный.

По дебету счета № 48025 отражается компенсация понесенных страховщиком расходов в корреспонденции со счетом № 71435 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 48025 отражается поступление по суброгационным и регрессным требованиям в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет ведется по каждому исковому требованию (иному требованию).

Счет № 48027 «Резервы под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования и перестрахования»

4.24. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования, перестрахования, а также под обесценение задолженности от агентов. Счет № 48027 пассивный.

По дебету счета № 48027 отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетами № 71426 и № 71441.

По кредиту счета № 48027 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции с дебетом счетов № 71427 и № 71442.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

№ 48029 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

№ 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования»

4.25. Назначение счетов – учет сумм поступившей премии (взносов) по договорам страхования, перестрахования, договорам, классифицированным как инвестиционные, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры страхования, перестрахования и договоры, классифицированные как

инвестиционные, 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; счета № 48029 и № 48030 пассивные.

По дебету счета № 48028 отражаются:

суммы, списанные в безакцептном порядке в счет возмещения убытков по договорам страхования и перестрахования, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

списание по инкассо в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

доходы, полученные как возврат излишне списанных по инкассо средств, в корреспонденции со счетом № 71436.

По кредиту счета № 48028 отражаются:

отнесение платежей, произведенных в безакцептном порядке, на счета № 71420 и № 71435;

возврат страховщиком потерпевшего средств, излишне списанных по инкассо, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 47434;

соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 47435.

По кредиту счета № 48029 отражаются:

платежи, поступившие по договорам страхования, перестрахования и договорам, классифицированным как инвестиционные, но не отнесенные на конкретные договоры страхования, перестрахования и договоры, классифицированные как инвестиционные, в корреспонденции с дебетом счетов по учету денежных средств, расчетных счетов;

судебные расходы в корреспонденции со счетом № 71442.

По дебету счета № 48029 отражаются:

отнесение поступивших платежей в счет оплаты на конкретные договоры страхования, перестрахования и договоры, классифицированные как инвестиционные, в корреспонденции с кредитом счетов по учету расчетов по договорам страхования, перестрахования и договорам, классифицированным как инвестиционные;

списание по судебному решению в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

списание по инкассо в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48030 отражаются:

списание по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы по списаниям по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71435.

По дебету счета № 48030 отражаются:

восстановление списаний по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетами № 71421;

доходы от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71436.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48031 «Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими»

4.26. Назначение счета – учет расчетов страховщика с потерпевшими в рамках прямого урегулирования убытков. Счет № 48031 пассивный.

По кредиту счета № 48031 отражаются:

начисление выплаты, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда, от имени страховщика причинителя вреда, осуществляемой в порядке прямого возмещения убытков;

признание выплаты по прямому возмещению убытков в корреспонденции со счетом № 47432.

По дебету счета № 48031 отражаются:

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, денежными средствами в соответствии с правилами обязательного страхования от имени страховщика причинителя вреда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

выплата потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, путем организации ремонта данного имущества в соответствии с правилами обязательного страхования от имени страховщика причинителя вреда в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, со счетами расчетов с покупателями и клиентами.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48038 «Корректировка стоимости дебиторской задолженности по операциям страхования»

4.27. 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 отражаются суммы начислений (доначислений) корректировки стоимости дебиторской задолженности в

результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетами № 71426 и № 71441.

По кредиту счета № 48038 отражаются:

суммы восстановления (уменьшения) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков;

списание на дату выбытия (досрочного погашения), в том числе при передаче страхового портфеля, корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетами № 71427 и № 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»

4.28. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования жизни. Счет № 48039 пассивный; счет № 48040 активный.

По кредиту счетов № 48038 и № 48039 отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 35802;

прекращение признания встроенного производного инструмента (обязательства) в корреспонденции со счетом № 52702;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803.

По дебету счетов № 48038 и № 48039 отражается выплата по страховым событиям, выплата по страховому возмещению, выплата по инвестиционному компоненту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

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»

4.29. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счет № 48041 пассивный; счет № 48042 активный.

По кредиту счета № 48041 отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим убыткам в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803;

прекращение признания встроенного производного инструмента (обязательства) в корреспонденции со счетом № 52702.

По дебету счета № 48041 отражается выплата страхового возмещения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами.

По дебету счета № 48042 отражается выплата страхового возмещения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48042 отражается высвобождение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37511.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48043 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 48044 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 48045 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 48046 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

4.30. Назначение счетов – учет расчетов по удерживаемым договорам перестрахования. Счета № 48043 и № 48046 пассивные; счета № 48044 и № 48045 активные.

По кредиту счета № 48043 отражается перестраховочная премия по удерживаемым договорам перестрахования, заключенным в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 35702.

По дебету счета № 48043 отражается оплата страховой премии по удерживаемым договорам перестрахования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48044 отражаются:

начисленная компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 35607;

аквизиционные денежные потоки в корреспонденции со счетом № 35607.

По кредиту счета № 48044 отражаются:

сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика в отчетном периоде, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

поступление танъемы от перестраховщика в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48045 отражаются:

начисленная компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 37703;

перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 35611.

По кредиту счета № 48045 отражается сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика в отчетном периоде, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48046 отражаются:

перестраховочная премия по удерживаемым договорам перестрахования за период в корреспонденции № 35704;

полученное возмещение убытков по удерживаемым договорам перестрахования от перестраховщика в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48046 отражаются:

оплата страховой премии по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

высвобождение рисков поправки в корреспонденции со счетом № 37805.

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»

4.31. 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 отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48101 и № 48102 отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48103 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

№ 48104 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

4.32. 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 возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

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»

4.33. Назначение счетов – учет расчетов с ассистанскими компаниями по договорам на оказание и оплату услуг ассистанских компаний в связи со страхованием выезжающих за рубеж, 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 исполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48107 «Резервы под обесценение»

4.34. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по расчетам с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями. Счет № 48107 пассивный.

По дебету счета № 48107 отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетами №№ 48101, 48103, 48105;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счета № 48107 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71442.

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»

4.35. 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;

поступления (доходы) в виде средств, предназначенных на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию, в корреспонденции со счетом № 71441;

вознаграждение за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетом № 71441;

причитающиеся к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования средства, образовавшиеся в результате экономии рассчитанного для страховой медицинской организации годового объема средств, в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счетов № 48201 и № 48202 отражаются:

суммы целевых средств, причитающихся к возврату в территориальный фонд обязательного медицинского страхования, 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;

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.

Аналитический учет определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»

4.36. 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 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 счетами по учету расчетов с медицинскими организациями;

направление средств в доход страховой медицинской организации, полученных сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 71441;

средства, причитающиеся к возврату в территориальный фонд обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию;

начисление возврата неиспользованных сумм целевых средств в корреспонденции со счетами по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию;

доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи, в том числе при реэкспертизе, в корреспонденции со счетом № 71441.

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 расчетов с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию;

целевые средства, причитающиеся к получению от медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с медицинскими

организациями по обязательному медицинскому страхованию;

целевые средства в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48206.

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»

4.37. 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:

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;

зачет авансов в корреспонденции со счетом по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию;

причитающиеся к получению от медицинских организаций целевые средства в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, выявленные при проведении контроля объемов, сроков,

качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 48203.

По кредиту счетов № 48204 и № 48205 отражаются:

получение от медицинских организаций целевых средств в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, 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;

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.

Аналитический учет определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48206 «Расчеты по регрессным требованиям»

4.38. 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»

4.39. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям обязательного медицинского страхования. Счет № 48207 пассивный.

По дебету счета № 48207 отражается восстановление (уменьшение) сумм резерва под обесценение в корреспонденции со счетом № 71441.

По кредиту счета № 48207 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71442.

Аналитический учет ведется по направлениям, необходимым для управления страховой медицинской организацией и составления отчетности.

Расчеты по пенсионным программам

Счет № 483 «Расчеты по программам НПО»

4.40. 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»**

4.41. 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:

полученные пенсионные взносы в корреспонденции со счетами по учету РППО по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, классифицированным как страховые, и по учету РППО по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия;

первоначальное признание (увеличение) РППО по договору НПО, классифицированному как инвестиционный, в корреспонденции со счетом № 39901.

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)»

4.42. Назначение счетов – учет расчетов по выплатам в рамках программ НПО. Счет № 48306 активный; счет № 48305 пассивный.

По кредиту счета № 48305 отражаются:

суммы начисленных пенсионных выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО;

суммы начисленных пенсионных выплат по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, 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;

фактические выплаты участникам и вкладчикам фонда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48306 отражается дебиторская задолженность по излишне выплаченным средствам пенсионной выплаты в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО.

По кредиту счета № 48306 отражаются:

погашение дебиторской задолженности по выплате за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

направление собственных средств на покрытие излишней выплаты 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»

4.43. 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 аквизиционные денежные потоки, непосредственно связанные с заключением группы договоров НПО, в корреспонденции со счетами по учету аквизиционных денежных потоков по договорам НПО.

По дебету счетов № 48307 и № 48308 отражается выплата вознаграждения пенсионному агенту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.44. 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»

4.45. 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 с дебетом счета № 71316.

По дебету счета № 48311 отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71315.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 484 «Расчеты по программам ОПС»

4.46. 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)»

4.47. 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 (ОЧСП);

направление поступивших взносов в резерв по ОПС в корреспонденции со счетом № 39705.

По кредиту счетов №№ 48401–48403 отражается поступление пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48404 «Расчеты по выплатам»

№ 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)»

4.48. Назначение счетов – учет расчетов по выплатам в рамках ОПС. Счет № 48405 активный; счет № 48404 пассивный.

По кредиту счета № 48404 отражаются:

суммы начисленных выплат по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ВСУ);

суммы начисленных выплат по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОЧСП).

По дебету счета № 48404 отражается выплата по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48405 отражаются:

увеличение обязательств на сумму излишне выплаченных средств в

корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ВСУ);

увеличение обязательств на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетами по учету обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП), средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОЧСП).

По кредиту счета № 48405 отражается направление собственных средств на покрытие излишней выплаты 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»

4.49. 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 аквизиционные денежные потоки, непосредственно связанные с заключением группы договоров, в корреспонденции со счетами по учету аквизиционных денежных потоков по договорам ОПС.

По дебету счетов № 48406 и № 48407 отражаются:

выплата вознаграждения агенту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

оплата произведенных аквизиционных денежных потоков в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48408 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.50. 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»

4.51. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям ОПС, а также под обесценение задолженности от пенсионных агентов. Счет № 48410 пассивный.

По дебету счета № 48410 отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией

обесцененной, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ОПС;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71323.

По кредиту счета № 48410 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71324.

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»

4.52. 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.

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, 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 расходов, 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 стоимости средств, предоставленных по займам и микрозаймам. Счета активные.

На счетах №№ 48508, 48608, 48708, 48808, 48908, 49008, 49108, 49208, 49308, 49408, 49508 учитываются корректировки стоимости 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 дебету счетов №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510 отражаются:

суммы списанных займов, ранее признанных организацией

обесцененными, в корреспонденции со счетами по учету выданных займов, микрозаймов;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов.

По кредиту счетов №№ 48510, 48610, 48710, 48810, 48910, 49010, 49110, 49210, 49310, 49410, 49510 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

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 Положением Банка России № 493-П, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет осуществляется в разрезе заемщиков по каждому договору.

Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми 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), учитываемые 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 №№ 50240–50246, 50248, 50419–50426, 50732–50737), 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 (счет № 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 5 и 7 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), учитываемые 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 и 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 и долевыми ценными бумагами.

По дебету счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

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 и долевыми ценными бумагами.

По кредиту счетов, используемых для учета положительной переоценки, отражаются суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

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: № 50240 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг Российской Федерации»

№ 50241 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»

№ 50242 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг кредитных организаций»

- № 50243 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50244 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг иностранных государств»**
- № 50245 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»**
- № 50246 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»**
- № 50248 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания»**
- № 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»**
- № 50732 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг кредитных организаций»**
- № 50733 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50734 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг банков-нерезидентов»**
- № 50735 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих нерезидентов»**
- № 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 №№ 50240–50246, 50248, 50419–50426, 50732–50737 пассивные.

По кредиту счетов №№ 50240–50246, 50248, 50419–50426, 50732–50737 зачисляются суммы создаваемых резервов, а также суммы доначисленных резервов в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов №№ 50240–50246, 50248, 50419–50426, 50732–50737 списываются суммы резервов:

при выбытии ценных бумаг, для которых они ранее были созданы, при корректировке резервов в сторону уменьшения в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

при невозможности реализации прав, закрепленных ценной бумагой,

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 Положением Банка России № 494-П, Положением 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 №№ 50905–50908 отражаются на счетах

бухгалтерского учета в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

По дебету счета № 50905 отражаются суммы затрат на информационные, консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении ценных бумаг, оплаченные или принятые некредитной финансовой организацией к оплате до приобретения ценных бумаг.

По кредиту счета № 50905 суммы предварительных затрат отражаются: при приобретении ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги;

в случае отказа от приобретения в корреспонденции со счетом по учету расходов по другим операциям.

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, учитываемые по амортизированной стоимости»

5.7. Назначение счетов – учет стоимости приобретенных (учтенных) некредитной финансовой организацией векселей по группам субъектов, авалировавших векселя (при отсутствии авала – 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 (№№ 51332–51338, 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 Положением Банка России № 494-П, Положением 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 финансовым 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 и счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, при недостаточности резерва.

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 ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и 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 ценных бумаг 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 списываются суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

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 списываются суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг данного выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг 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 ценных бумаг, 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 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 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;

суммы отрицательной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов 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 отражаются:

суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки;

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 и отражаются в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-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 стоимость
векселей кредитных организаций»

№ 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 долговых ценных бумаг в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением 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 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 Положением Банка России № 501-П, Положением 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 Положением Банка России № 501-П, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому векселю либо государственному регистрационному номеру облигаций и выпусков.

Производные инструменты

Счета: № 526 «Производные финансовые инструменты»

Счета: № 52601 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»

№ 52602 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»

5.13. Назначение счетов – учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет № 52601), представляющих собой обязательство (счет № 52602). Счет № 52601 активный; счет № 52602 пассивный.

Производные финансовые инструменты отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

Счета: № 52603 «Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов»

№ 52604 «Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов»

5.14. Назначение счетов – учет справедливой стоимости производного финансового инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного финансового 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 финансового инструмента. Счет № 52603 активный; счет № 52604 пассивный.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного финансового инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

Счет № 527 «Встроенные производные инструменты»

5.15. Назначение счета – учет справедливой стоимости 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 РПО 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, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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 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, 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.

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.

На счете № 60206 отражаются резервы по результатам проверки на обесценение на конец квартала, полугодия, 9 месяцев, года по счетам прочего участия.

По кредиту счета начисляются суммы создаваемого резерва, а также суммы доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету

расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетами прочего участия.

Аналитический учет по счету № 60206 определяется некредитной финансовой организацией.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Счет № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

6.4. На счете учитываются расчеты по хозяйственным операциям некредитных финансовых организаций, а также расчеты с работниками, участниками некредитной финансовой организации, 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, по учету налога на прибыль, по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по учету полученного налога на добавленную стоимость, и по учету расчетов по выплатам для негосударственных пенсионных фондов.

По дебету счетов № 60301 и № 60328 отражаются:

суммы уплаченных некредитной финансовой организацией 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 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 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, которые выполнили работу по трудовым, а также иным договорам, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

суммы ранее признанных некредитной финансовой организацией 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. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, 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, 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, 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, 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, по учету запасов, по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, 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, 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 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 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 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, по учету расходов, 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, со 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, по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по учету капитальных вложений.

По кредиту счета № 60312 отражаются денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров НПО (понесенные накладные расходы) за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71310.

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 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 во исполнение ее 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 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 капитала.

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.

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, которые нельзя учесть на счетах по учету расчетов с дебиторами

и кредиторами. На счете № 60323 учитываются также суммы недостатков денежных средств, выявленные в кассах некредитных финансовых организаций, 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;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71318;

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.

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.

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. Счет № 60324 пассивный.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО»

№ 60334 «Расчеты по договорам администрирования ОПС и НПО»

6.15. Назначение счетов – учет расходов, подлежащих оплате сторонним организациям и связанных с ведением пенсионных счетов ОПС и НПО, сопровождением договоров на оказание услуг по ведению пенсионных счетов с организациями, программно-техническими услугами, актуарными услугами, связанными с обслуживанием договоров. 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.

По кредиту счетов № 60333 и № 60334 отражаются расходы, подлежащие оплате сторонним организациям и связанные с ведением пенсионных счетов ОПС и НПО, сопровождением договоров на оказание услуг по ведению пенсионных счетов с организациями, программно-техническими услугами, актуарными услугами, связанными с обслуживанием договоров, в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

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.

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.

Счет № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»

6.18. Назначение счета – учет причитающихся некредитной финансовой организации выплат по принадлежащим ей 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.

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 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 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 в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, осуществляющие выплаты работникам некредитной финансовой организации 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 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 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 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 обязательств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. 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 основных средств. На этом же счете учитываются земельные участки, объекты природопользования. Счета №№ 60401, 60404, 60415 активные; счет № 60414 пассивный.

Отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, амортизации основных средств осуществляется в соответствии с Положением 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39335, 21 декабря 2016 года № 44851, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 492-П), Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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).

Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по договорам аренды осуществляется в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 635-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.

На счетах также учитываются:

на счете № 60804 – имущество, полученное в финансовую аренду;

на счете № 60805 – начисленная арендатором амортизация основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

на счете № 60806 – обязательства арендатора по договору финансовой аренды в соответствии с главой 13 Положения Банка России № 612-П.

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 Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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. Счет № 610 активный.

Отражение в бухгалтерском учете запасов осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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 Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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.

Авансы (предоплаты) полученные и авансы (предоплаты) уплаченные

Счета: № 613 «Авансы (предоплаты) полученные»

№ 614 «Авансы (предоплаты) уплаченные»

6.26. Назначение счетов – учет наличия и движения сумм, полученных (уплаченных) авансов (предоплат), которые подлежат отнесению на доходы (расходы) в последующих отчетных периодах. Счет № 61304, предназначенный для учета полученных авансов (предоплат), пассивный; счет № 61403, предназначенный для учета уплаченных авансов (предоплат), активный.

По кредиту счета № 61304 отражаются суммы полученных авансов (предоплат) за информационно-консультационные услуги.

По дебету счета № 61403 отражаются суммы уплаченных авансов (предоплат) за абонентскую плату, суммы уплаченных авансом страховых взносов, суммы предоплаты, уплаченные за информационно-консультационные услуги, сопровождение программных продуктов, рекламу, подписку на периодические издания.

При отнесении сумм на счета по учету полученных или уплаченных авансов (предоплат) отчетным периодом является календарный год.

Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике в качестве временного интервала календарный месяц или квартал.

Не позднее последнего рабочего дня временного интервала,

установленного учетной политикой некредитной финансовой организации, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на месяц (квартал, год), относятся на счета по учету доходов и расходов.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

Счет № 615 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Счет № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

6.27. Назначение счета – учет сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера, учитываемых в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 января 2016 года № 40550, 21 декабря 2016 года № 44855, 25 ноября 2019 года № 56612 (далее – Положение Банка России № 508-П), Положением Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации. Счет № 61501 пассивный.

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. 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»

6.28. Назначение счета – учет сумм резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждения управляющей компании для акционерных инвестиционных фондов, учитываемого в соответствии с Положением Банка России № 508-П, Положением 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.

Счета: № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям»

№ 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам»

6.29. Назначение счетов – учет сумм резерва – оценочного обязательства по налоговым претензиям и судебным искам, учитываемого в соответствии с Положением Банка России № 508-П, Положением Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации. 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.

Вспомогательные счета

Счет № 616 «Вспомогательные счета»

Счета: № 61601 «Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам»

№ 61603 «Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств»

6.30. Назначение счета – учет выбытия производных финансовых инструментов, промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам и выведения результатов данных операций, досрочного выкупа (погашения) выпущенных облигаций и векселей.

Операции, связанные с выбытием производных финансовых инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

Операции, связанные с досрочным выкупом (погашением) выпущенных облигаций и векселей, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 501-П, Положением 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»

6.31. 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 сентября 2015 года № 38942, 21 декабря 2016 года № 44852, 25 ноября 2019 года № 56612, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Инвестиционное имущество

Счет № 619 «Инвестиционное имущество»

6.32. Назначение счета – учет наличия и движения недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, в том числе вложений в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, а также амортизации недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, учитываемой по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Счета №№ 61901–61908, 61911 активные. Счета № 61909 и № 61910 пассивные.

Отражение в бухгалтерском учете недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, в том числе вложений в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, а также амортизации недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, учитываемой по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Долгосрчные активы, предназначенные для продажи

Счет № 620 «Долгосрчные активы, предназначенные для продажи»

6.33. Назначение счета – учет наличия и движения долгосрчных активов, предназначенных для продажи. Счета № 62001 и № 62003 активные.

Отражение в бухгалтерском учете долгосрчных активов, предназначенных для продажи, определяется в соответствии с Положением

Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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»

6.34. 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 Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Паевой фонд

Счет № 622 «Паевой фонд»

6.35. 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»

6.36. 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»

6.37. 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 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:

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные услуги по договорам НПО;

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по обременительным договорам НПО;

доход от рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции

со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск по договорам НПО (ОЧСП);

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков, ожидаемые расходы в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО;

уменьшение пенсионных обязательств на сумму возникших страховых убытков, начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОЧСП).

По дебету счета № 71309 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ВСУ);

начисление рисков поправки по ВСУ по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск по договорам НПО (ВСУ);

фактические расходы, которые связаны с выполнением договоров и

отнесены на выручку за отчетный период, в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и подрядчиками, со счетами расчетов с прочими кредиторами, со счетами расчетов с прочими дебиторами;

корректировка денежных потоков в составе доходов в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по обременительным договорам НПО.

По кредиту счета № 71310 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО.

По дебету счета № 71311 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

направление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ВСУ);

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях, в корреспонденции со счетами по учету корректировок по договорам НПО;

финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок по договорам НПО;

начисление процентных расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37901, 38001, 38105, 38205, 38301, 38401;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

доля фонда в изменении справедливой стоимости базовых статей в

корреспонденции со счетами №№ 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003, со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 71312 отражаются:

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности;

корректировка начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами учета РППО по договорам НПО;

корректировка начисленных процентных расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37901, 38001, 38105, 38205, 38301, 38401;

изменение справедливой стоимости базовых статей в корреспонденции со счетами №№ 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71313 «Убыток по договорам НПО»

№ 71314 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»

7.10. Назначение счетов – учет убытков по договорам НПО.

По дебету счета № 71313 отражается признание компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка.

По кредиту счета № 71313 отражаются:

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка.

По кредиту счета № 71314 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка.

По дебету счета № 71314 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей стоимость договора НПО, классифицированного как инвестиционный, в корреспонденции со счетом № 39905.

По дебету счета № 71315 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По дебету счета № 71316 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

инструментов;

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей стоимость договора НПО, классифицированного как инвестиционный, в корреспонденции со счетом № 39905.

По кредиту счета № 71316 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по обременительным договорам ОПС (ОЧСП);

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные услуги по договорам ОПС (ОЧСП);

доход от рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами по учету рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС (ОЧСП);

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков, в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

ожидаемые расходы, связанные непосредственно с выполнением договоров, в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП).

По дебету счета № 71317 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

аквизиционные расходы в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

перенос корректировки денежного потока из состава доходов в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по обременительным договорам ОПС (ОЧСП);

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ВСУ);

увеличение обязательств по договорам ОПС, за исключением инвестиционных составляющих, на сумму выплат накопительной пенсии по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетами по учету выплатного резерва по договорам ОПС (ВСУ);

начисление рисков поправке по обязательству по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС (ВСУ);

фактические расходы, связанные непосредственно с выполнением договоров, в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323.

По кредиту счета № 71318 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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 по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

уменьшение пенсионных накоплений по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата инвестирования средств в корреспонденции со счетами учета средств пенсионных накоплений; выплатного резерва; средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата; средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, сформированным в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц.

По дебету счета № 71319 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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:

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетами обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП); средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОЧСП);

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами учета маржи за предусмотренные услуги по договорам ОПС (ОЧСП);

положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный в состав средств пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетами обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); выплатного резерва по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОЧСП);

начисленный доход по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); выплатной резерв по договорам ОПС (ОЧСП); средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам ОПС (ОЧСП); направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

инвестиционный расход в корреспонденции со счетами по учету пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП);

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетами по выплатному резерву по договорам ОПС (ВСУ);

доход от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 39705.

По кредиту счета № 71320 отражаются:

изменение начислений процентных расходов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); выплатного резерва по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП);

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата инвестирования в корреспонденции со счетами по учету обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); выплатного резерва по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средств

пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП);

корректировка отражения начисленного дохода по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата инвестирования в корреспонденции со счетами обязательств по пенсионным накоплениям на этапе накопления по договорам ОПС (ОЧСП); вы платного резерва по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС (ОЧСП); средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС (ОЧСП);

изменение начислений процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные услуги по договорам ОПС (ОЧСП);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71321 «Убыток по договорам ОПС»

№71322 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС»

7.16. Назначение счетов – учет убытков по договорам ОПС.

По дебету счета № 71321 отражаются:

убыток по договору ОПС в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По кредиту счета № 71321 отражаются перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По кредиту счета № 71322 отражается восстановление убытка по договору ОПС в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По дебету счета № 71322 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской 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 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 39706.

По дебету счета № 71323 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По дебету счета № 71324 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму использования резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 39706.

По кредиту счета № 71324 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 714 «Доходы и расходы по страховой деятельности»

7.18. Назначение счетов – 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 «Убытки по договорам страхования жизни»

№ 71425 «Восстановление (уменьшение) убытков 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:

результат изменения маржи по договорным услугам в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ОЧСП);

результат применения рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами по учету рискованной поправки на нефинансовый риск (ОЧСП);

изменение денежного потока по исполнению договора, применимого к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

ожидаемые накладные расходы в выручке в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения денежного потока по исполнению, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

аллокация маржи за предусмотренные договором услуги при применении модели с переменным вознаграждением в корреспонденции со счетом по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ОЧСП);

уменьшение обязательств по ОЧСП на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП).

По дебету счета № 71419 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71420 отражаются:

понесенные аквизиционные денежные потоки по договорам страхования жизни, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

увеличение обязательств по ВСУ на сумму начисленных выплат, за исключением инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров (понесенные накладные расходы), в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323;

начисление рисковой поправки по обязательству в корреспонденции со счетами по учету рисков поправок на нефинансовый риск (ВСУ);

списание по судебным решениям в корреспонденции со счетом № 48030;

соотнесение инкассо с договором страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48028.

По кредиту счета № 71421 отражается восстановление списаний по судебным решениям в корреспонденции со счетом № 48030.

По дебету счета № 71421 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71422 отражаются:

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

курсовая разница по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП).

По дебету счета № 71422 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71423 отражаются:

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода) в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ОЧСП);

финансовые расходы отчетного периода (результат дисконтирования денежного потока по исполнению) в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

курсовая разница по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ).

По кредиту счета № 71423 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71424 отражается компонент убытка по договорам страхования в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По кредиту счета № 71424 отражаются восстановление (уменьшение) компонента убытка, восстановление убытка в части рисковой поправки и денежного потока, понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, списание рисковой поправки в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По кредиту счета № 71425 отражаются восстановление (уменьшение) компонента убытка, восстановление компонента убытка в части рисковой поправки, восстановление компонента убытка в части понесенных накладных расходов в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По дебету счета № 71425 отражаются:

понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71426 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71427 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71428 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни»

№ 71429 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 71430 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

**№ 71431 «Доходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни»**

7.20. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования жизни. Счет № 71428 и № 71430 активные; счета № 71429 и № 71431 пассивные.

По дебету счета № 71428 отражаются изменения, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетами № 37001 и № 37005.

По кредиту счета № 71428 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71429 отражаются:

результат изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37001;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 37003;

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 37004;

курсовая разница по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 37004;

финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004.

По дебету счета № 71429 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71430 отражаются:

изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетом № 37004;

курсовая разница по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 37004;

финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004;

результат изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37002.

По кредиту счета № 71430 отражается перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71431 отражается результат изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 37002.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71432 «Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 71433 «Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

7.21. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по удерживаемым 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.

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	«Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
№ 71440	«Восстановление (уменьшение) убытков 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 страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

ожидаемые накладные расходы в выручке в отчетном периоде в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

результат изменения рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск (ОЧСП);

результат изменения маржи по договорным услугам в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги;

расходы по страховым услугам за отчетный период, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода, в части страховой выплаты в корреспонденции со счетами денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

выручка от распределения признанных страховых премий по договору, отнесенных к отчетному периоду, в корреспонденции со счетами по учету упрощенной оценки обязательств на основе распределения премии (ОЧСП).

По дебету счета № 71435 отражаются:

возникшие страховые убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

понесенные аквизиционные денежные потоки за период в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

аквизиционные денежные потоки на дату их возникновения в корреспонденции со счетами №№ 48021, 48022, 48023, 48024;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами по учету рисков поправки на нефинансовый риск (ВСУ);

увеличение страховых выплат в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

соотнесение с договором страхования в части страховой выплаты в корреспонденции со счетами № 48028 и № 48029;

расходы по списаниям по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 48030;

страховая выплата на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

соотнесение с договором страхования при идентификации списаний по инкассо (страховая выплата) в корреспонденции со счетами № 47434 и № 47435.

По кредиту счета № 71435 отражаются компенсации понесенных страховщиком расходов в корреспонденции со счетом № 48025.

По кредиту счета № 71436 отражаются:

доходы, полученные как возврат излишне списанных по инкассо средств, в корреспонденции со счетом № 48028;

доход от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 48030.

По кредиту счета № 71437 отражаются:

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП), по учету упрощенной оценки обязательств на основе распределения премии (ОЧСП);

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП), по учету упрощенной оценки обязательств на основе распределения премии (ОЧСП).

По дебету счета № 71438 отражаются:

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП);

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетами по учету маржи за предоставленные договором услуги (ОЧСП);

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП), по учету упрощенной оценки обязательств на основе распределения премии (ОЧСП);

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ОЧСП), по учету упрощенной оценки обязательств на основе распределения премии (ОЧСП);

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению (ВСУ);

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков, распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По дебету счета № 71439 отражается убыток по договорам страхования в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка за предусмотренные договором услуги (ОЧСП).

По кредиту счета № 71439 отражаются:

понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По кредиту счета № 71440 отражаются:

понесенные расходы за период в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни, на сумму корректировки компонента убытка в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП);

расходы по страховым услугам за отчетный период в части страховой выплаты, распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетами по учету компонента убытка (ОЧСП).

По кредиту счета № 71441 отражаются:

остаток на начало отчетного периода, подлежащий высвобождению на конец отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 39701;

корректировка стабилизационного резерва по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 39702;

доходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами № 60322 и № 60323;

доходы, полученные под расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями, в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

доходы страховой медицинской организации от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи, в том числе при реэкспертизе, в корреспонденции со счетами № 48203;

доход от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

доход от экономии годового объема средств в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи в корреспонденции со счетом № 48203;

восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности страховой медицинской организации в корреспонденции со счетом № 48207;

кредитовое сальдо по завершённым расчетам на конец отчетного периода у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433.

По дебету счета № 71442 отражаются:

стабилизационный резерв по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 39701;

корректировки сформированных стабилизационных резервов в корреспонденции со счетом № 39702;

расходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами № 60322 и № 60323;

судебные расходы, списанные по инкассо и соотнесенные страховщиком с договором страхования, в корреспонденции со счетами № 48028 и № 48029;

штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) страховой медицинской организацией обязательств по договорам обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 и № 48202;

пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи в корреспонденции со счетами № 48204 и № 48205;

создание резерва под обесценение дебиторской задолженности страховой медицинской организации в корреспонденции со счетом № 48207;

списание дебетового сальдо по завершённым расчетам на конец отчетного периода у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433;

списание дебетового сальдо по незавершенным расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытка) в корреспонденции со счетами № 47432 и № 47433;

фактические накладные расходы, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку за отчетный период, в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71443 «Компенсация убытков по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71444 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71445 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71446 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71447 «Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 71448 «Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

**№ 71449 «Прочие расходы по удерживаемым договорам
перестрахования иного, чем страхование
жизни»**

7.23. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счета №№ 71443, 71445, 71447, 71448 пассивные; счета №№ 71444, 71446, 71449 активные.

По кредиту № 71443 отражается начисление компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48045.

По дебету счета № 71444 отражаются:

изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг отчетного периода в корреспонденции со счетом № 37705;

результат изменения денежных потоков по исполнению в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

пересмотр начисления компенсации (доли перестраховщика), причитающейся к получению, в корреспонденции со счетом № 37806.

По кредиту счета № 71444 отражаются:

начисление рисковой поправки в корреспонденции со счетом № 37705;

начисление компенсации (доли перестраховщика), причитающейся к получению, в корреспонденции со счетом № 37806.

По кредиту счета № 71445 отражаются:

финансовые доходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 37701;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

доход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению.

По дебету счета № 71446 отражаются:

расход от изменения в процентных ставках и допущениях в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте и расчеты по которым производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

финансовые доходы и расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных потоков по исполнению;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 37702.

По кредиту счета № 71447 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода в корреспонденции со счетом № 37702.

По счетам № 71448 и № 71449 отражается учет прочих доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни.

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 операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора»

№ 71510 «Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора»

№ 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»

7.24. Назначение счетов – учет доходов и расходов (кроме процентных) от операций с предоставленными кредитами, займами и прочими предоставленными средствами, приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами, полученными кредитами, займами, а также привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, включая встроенные производные инструменты, 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»

7.25. 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»

7.26. 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»

7.27. 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

отражаются:

начисление взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов», расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности, в корреспонденции со счетами расчетов;

направление собственных средств на пополнение РППО на сумму восстановления убытка в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

направление собственных средств на покрытие излишней выплаты в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Счет № 719 «Налог на прибыль»

Счет № 71901 «Текущий налог на прибыль»

7.28. 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 расчетов по налогу на прибыль.

Счет № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

7.29. 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 по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, 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 по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

Счет № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

7.30. 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 по учету отложенного налогового обязательства, 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 по учету отложенного налогового обязательства, 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»

7.31. 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.

7.32. 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 (головного офиса).

7.33. 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;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления залоговых билетов и 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 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. На этом же счете отражается балансовая стоимость имущества, переданная некредитной финансовой организацией 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 выступает ответчиком и решения по которым принимаются лишь в последующие отчетные периоды (стоимость имущества, подлежащая отчуждению на основании предъявленных к некредитной финансовой организации претензий, требований третьих лиц), в соответствии с поступившими в некредитную финансовую организацию 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, закрытии подразделений некредитной финансовой организации или их перемещении в регион, на основании произведенных некредитной финансовой организацией расчетов в соответствии с обязательствами перед кредиторами по неисполненным договорам и (или) перед работниками некредитной финансовой организации в связи с их предстоящим увольнением;

суммы, подлежащие оплате по иным условным обязательствам некредитного характера.

Условное обязательство некредитного характера возникает у некредитной финансовой организации вследствие прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у некредитной

финансовой организации обязательства на отчетную дату зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых некредитной финансовой организацией.

Критерии существенности сумм условных обязательств некредитного характера определяются некредитной финансовой организацией 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.

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.

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 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. 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, и ход их использования.

Открытые кредитные линии приходяются 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 – заемщиком 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. 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 недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности) 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. 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 – арендодателе базового актива, переданного в финансовую аренду. Счет № 91506 активный.

По дебету счета № 91506 отражается стоимость базового актива при передаче его в финансовую аренду 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 – арендатором 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. 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 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 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 в корреспонденции со счетом № 99999, 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.

Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым 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 финансовым инструментам, определяемым в соответствии с подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2019, № 31, ст. 4418); по договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми

инструментами, предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить имущество; по договорам, 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;

по прочим договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, 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 финансовыми инструментами, и по осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным финансовым 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 финансовым инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых 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 финансовых 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 финансовым инструментам:

по производным финансовым 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 финансовым инструментом, который не предусматривает обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары.

Требования и обязательства по иным расчетным производным финансовым 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 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 должна 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 должна 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. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торговли.

Раздел 1. Требования по производным финансовым 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 финансовых инструментов»

Счета: № 93613 «Требования по поставке производных финансовых инструментов»

№ 93614 «Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов»

10.4. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых 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 финансовых 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 финансовых 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 финансовым 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 финансовых инструментов»

Счета: № 96613 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов»

№ 96614 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов»

10.12. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых 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 финансовых 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 финансовых 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

№ п/п	Последовательность знаков в номере лицевого счета	Количество знаков			
		счета учета операций по страховой деятельности	счета учета операций по пенсионной деятельности	срочие 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
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 в программном обеспечении в целях создания резерва номеров счетов предусматривают использование для номеров счетов 25 знаков (резерв номеров счетов – 5 знаков).

Некредитные финансовые организации в девятом разряде должны указывать признак доверительного управления:

0 – собственные операции;

1 – операции некредитных финансовых организаций – 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 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 расходов по страховым услугам, рассчитанным в сумме, которая ожидается в начале периода, по договору страхования иному, чем страхование жизни:

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 – 12504 (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>12504</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

№ 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

1	2	3
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
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
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

1	2	3
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 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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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 финансовым 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 финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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 договорам перестрахования жизни	П
48044	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
48045	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
48046	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
50222	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50231	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А

1	2	3
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
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

1	2	3
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
50450	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	А
50451	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П

1	2	3
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
51252	Корректировки, увеличивающие стоимости 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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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
52020	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций	П
52021	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций	А

1	2	3
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 финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52602	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П
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

1	2	3
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
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

1	2	3
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 операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	П
71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	А
71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П

1	2	3
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 операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	П
72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	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

№	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета ¹
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	маржа по договорам НПО	15101	71309
2	доход от применения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам НПО	15102	71309
3	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам НПО	15103	71309
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода по договорам НПО	15104	71309
5	прочие доходы	15105	71309
	2. Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО		
1	доход от изменения в процентных ставках и допущениях	15201	71311
2	курсовая разница	15202	71311
3	прочие финансовые доходы	15203	71311
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО	15301	71314

¹ Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720–729.

	4. Прочие доходы по договорам НПО		
1	прочие доходы по договорам НПО	15401	71315
Раздел 2. Доходы по договорам ОПС			
	1. Выручка по страхованию по договорам ОПС		
1	маржа по договорам ОПС	16101	71317
2	доход от применения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС	16102	71317
3	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам ОПС	16103	71317
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода по договорам ОПС	16104	71317
5	прочие доходы	16105	71317
	2. Финансовые доходы по договорам ОПС		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	16201	71319
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам ОПС	16202	71319
3	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	16203	71319
4	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	16204	71319
5	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	16205	71319
6	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	16206	71319
7	прочие финансовые доходы	16207	71319
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС	16301	71322

	4. Прочие доходы по договорам ОПС		
1	прочие доходы по договорам ОПС	16401	71323
Раздел 3. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим			
	1. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	17101	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	17102	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	17103	71507
	2. Доходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров НПО		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	17201	71509
	3. Доходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров НПО		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих	17301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	17302	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими	17303	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	аквизиционные расходы, отнесенные на период	25101	71310
2	выплаты по договорам НПО	25102	71310
3	изменение величины обязательств по возникшим убыткам	25103	71310
4	прочие расходы по страхованию по договорам НПО	25104	71310

	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	25201	71312
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам НПО	25202	71312
3	положительный результат размещения средств пенсионных резервов, по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в пенсионные резервы	25203	71312
4	положительный результат размещения средств пенсионных резервов, по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	25204	71312
5	курсовая разница	25205	71312
6	прочие финансовые расходы	25206	71312
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по договорам НПО		
1	создание (увеличение) компонента убытка по договорам НПО	25301	71313
	4. Прочие расходы по договорам НПО		
1	прочие расходы по договорам НПО	25401	71316
Раздел 2. Расходы по договорам ОПС			
	1. Расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	аквизиционные расходы, отнесенные на период	26101	71318
2	выплаты по договорам ОПС	26102	71318
3	изменение величины обязательств по возникшим убыткам	26103	71318
4	прочие расходы по страхованию по договорам ОПС	26104	71318
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	26201	71320
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам ОПС	26202	71320

3	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	26203	71320
4	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	26204	71320
5	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	26205	71320
6	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	26206	71320
7	положительный результат размещения средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	26207	71320
8	прочие финансовые расходы	26208	71320
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по договорам ОПС		
1	создание (увеличение) компонента убытка по договорам ОПС	26301	71321
	4. Прочие расходы по договорам ОПС		
1	прочие расходы по договорам ОПС	26401	71324
Раздел 3. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим			
	1. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	процентные расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	27101	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	27102	71103

3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	27103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	27104	71508
	2. Расходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров НПО		
1	расходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов по договорам НПО	27201	71510
	3. Расходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров НПО		
1	процентные расходы по выделенным инвестиционным составляющим	27301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих	27302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	27303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	27304	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
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
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
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

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
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
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
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

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
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
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
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
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
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
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
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
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
	б. 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
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
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
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
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 прочими 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	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
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
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
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
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
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

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
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 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
	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 ценного бумагу		
1	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевого 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
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
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 финансовыми инструментами			
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными финансовыми 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 прочим предоставленным средствам, в том числе по прочим 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	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	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 прочим 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
	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
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
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
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
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

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
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
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, оцениваемыми 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
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевыми ценными бумагами		
1	по вложениям в долевыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевыми ценными бумагами, 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
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
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
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

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
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
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 финансовыми инструментами			
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46205	71510

	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными финансовыми 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
Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По прочим предоставленным средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам 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
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	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	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	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
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

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 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
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	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
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
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
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
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 и 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 и 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 и 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	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 и 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
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

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
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
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 и 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
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 и 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 и 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 и 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
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 и 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 и 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
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
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	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
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

№	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета ¹
1	2	3	4
Часть 1. Доходы по страховой деятельности			
Раздел 1. Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Выручка по договорам страхования жизни		

¹ Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720–729.

1	маржа по договорам страхования жизни	11701	71419
2	доход от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	11702	71419
3	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода	11703	71419
4	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам страхования жизни	11704	71419
5	прочая выручка	11705	71419
	2. Финансовые доходы по договорам страхования жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	11801	71422
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	11802	71422
3	курсовые разницы	11803	71422
4	прочие финансовые доходы	11804	71422
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни, прочие доходы по договорам страхования жизни и прочие доходы по выпущенным договорам перестрахования жизни		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни	11901	71425
2	восстановление списания по судебным решениям	11902	71421
3	прочие доходы по договорам страхования жизни	11903	71426
4	прочие доходы по выпущенным договорам перестрахования жизни	11904	71426
Раздел 2. Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование			
	1. Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	заработанная страховая премия за период по договорам страхования иного, чем страхование жизни, при применении модели на основе распределения премии	12501	71434
2	маржа по договорам страхования иного, чем страхование жизни	12502	71434

3	доход от применения рискованной поправки на нефинансовый риск	12503	71434
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода	12504	71434
5	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков	12505	71434
6	прочая выручка	12506	71434
	2. Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	12601	71437
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования иного, чем страхование жизни	12602	71437
3	курсовые разницы	12603	71437
4	прочие финансовые доходы	12604	71437
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, прочие доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, доходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни	12701	71440
2	восстановление списания по судебным решениям	12702	71436
3	прочие доходы	12703	71441
4	доход по операциям страхования без значительного страхового риска	12704	71441
	4. Доходы по обязательному медицинскому страхованию и уменьшение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	доходы, полученные под расходы на ведение дела от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	12801	71441
2	доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи	12802	71441

3	доход от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования	12803	71441
4	доход от экономии годового объема средств	12804	71441
5	доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи	12805	71441
6	доходы от восстановления сумм резервов под обесценение	12806	71441
7	уменьшение стабилизационного резерва	12807	71441
8	уменьшение прочих резервов	12808	71441
	5. Доходы, связанные с прямым возмещением убытков		
1	положительная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	12901	71441
2	доходы в сумме расхода, подлежащего возмещению страховщиком потерпевшего по прямому возмещению убытков, в части инкассовых списаний	12902	71436
3	уменьшение расходов на суммы, не подлежащие возмещению страховщиком причинителя вреда по ПВУ, в части списаний по инкассо	12903	71436
4	прочие доходы	12904	71441
Раздел 3. Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	14501	71429
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	14502	71429
3	курсовые разницы	14503	71429
4	прочие финансовые доходы	14504	71429
	2. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	маржа по удерживаемым договорам перестрахования	14601	71431
	3. Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		

1	прочие доходы	14701	71432
Раздел 4. Доходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Доходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	16401	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	16402	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	16403	71507
	2. Доходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров страхования и перестрахования		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	16501	71509
	3. Доходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров страхования и перестрахования		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	16601	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	16602	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими, представляющими собой обязательство	16603	71507
Раздел 5. Доходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование			
	1. Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	17401	71445
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам страхования иного, чем страхование жизни	17402	71445
3	курсовые разницы	17403	71445
4	прочие финансовые доходы	17404	71445

	2. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	маржа по удерживаемым договорам перестрахования	17501	71447
	3. Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	прочие доходы	17601	71448
Часть 2. Расходы по страховой деятельности			
Раздел 1. Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Расходы по договорам страхования жизни		
1	расходы от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам страхования жизни	21701	71420
2	выплаты по договорам страхования жизни	21702	71420
3	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	21703	71420
4	списания по судебным решениям	21704	71420
5	прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров	21705	71420
6	прочие расходы	21706	71420
	2. Финансовые расходы по договорам страхования жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	21801	71423
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	21802	71423
3	увеличение страховых обязательств для отражения влияния полученного инвестиционного дохода по договорам страхования жизни	21803	71423
4	курсовые разницы	21804	71423
5	прочие финансовые расходы	21805	71423
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни, прочие расходы по договорам страхования жизни и прочие расходы по выпущенным договорам перестрахования жизни		
1	создание (увеличение) компонента убытка по	21901	71424

	обременительным договорам страхования жизни		
2	прочие расходы по договорам страхования жизни	21902	71427
3	прочие расходы по выпущенным договорам перестрахования жизни	21903	71427
Раздел 2. Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование			
	1. Расходы от приобретения договоров перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, при применении подхода на основе распределения премии	22501	71444
2	маржа по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	22502	71444
3	расход от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	22503	71444
4	расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам	22504	71444
	2. Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	22601	71446
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	22602	71446
3	курсовые разницы	22603	71446
4	прочие финансовые расходы	22604	71446
	3. Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	22701	71449
Раздел 3. Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Расходы от приобретения договоров перестрахования жизни		
1	расход от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	24501	71428

2	маржа по страховым услугам	24502	71428
3	расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам	24503	71430
	2. Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	24601	71430
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам перестрахования жизни	24602	71430
3	курсовые разницы	24603	71430
4	прочие финансовые расходы	24604	71430
	3. Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	прочие расходы	24701	71433
Раздел 4. Расходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование			
	1. Расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	процентные расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	26401	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	26402	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	26403	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	26404	71508
	2. Расходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров страхования и перестрахования		
1	расходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	26501	71510
	3. Расходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров страхования и перестрахования		

1	проценты, начисленные по выделенным инвестиционным составляющим, представляющим собой обязательство	26601	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	26602	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	26603	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	26604	71508
Раздел 5. Расходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование			
	1. Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	расход от амортизации аквизиционных денежных потоков	27401	71435
2	выплаты по договорам страхования иного, чем страхование жизни	27402	71435
3	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	27403	71435
4	списания по судебным решениям	27404	71435
5	прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни	27405	71435
6	аквизиционные расходы, признанные единовременно	27406	71435
7	прочие расходы	27407	71435
	2. Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	27501	71438
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования иного, чем страхование жизни	27502	71438
3	курсовые разницы	27503	71438
4	прочие финансовые расходы	27504	71438
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, и прочие расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		

1	создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни	27601	71439
2	прочие расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	27602	71442
	4. Расходы по операциям страхования без значительного страхового риска и расходы по обязательному медицинскому страхованию		
1	расходы по операциям страхования без значительного страхового риска	27701	71442
2	штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	27702	71442
3	пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи	27703	71442
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение	27704	71442
	5. Увеличение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	увеличение стабилизационного резерва	27801	71442
2	увеличение прочих резервов	27802	71442
	6. Расходы, связанные с прямым возмещением убытков, и прочие расходы		
1	отрицательная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	27901	71442
2	расходы по прямому возмещению убытков	27902	71435
3	прочие расходы, связанные с возмещением убытков	27903	71442
4	прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни	27904	71442
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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	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
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
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
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
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
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
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
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
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 прочими 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	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
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
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
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

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
	б. 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

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
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
	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	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
	6. 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 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 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
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
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 финансовыми инструментами			
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		

1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными финансовыми 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 прочим предоставленным средствам, в том числе по прочим 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	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	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 прочим 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
	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
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
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
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
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
	б. 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
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
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
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
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 долевыми ценных бумаг		
1	по вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевыми 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

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
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
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
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
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
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 финансовыми инструментами			
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510

5	прочими производными финансовыми инструментами	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными финансовыми 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 долевыми 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
Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
	1. По прочим предоставленным средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам 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
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
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
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
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	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
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	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
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
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 недостатков имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостатков 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
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
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
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 и 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 и 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 и 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	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 и 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
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
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 долевого инструмента, 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 долевыми 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
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 и 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
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 и 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 и 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 и 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
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 и 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 и 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
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
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	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
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, центральных контрагентов, 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

№	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета ¹
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 Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720–729.

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
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
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	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, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, 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 услуг по осуществлению функций центрального контрагента		
1	на фондовом рынке	17201	71602
2	на валютном рынке	17202	71602
3	на срочном рынке	17203	71602
4	на товарном рынке	17204	71602
5	сервисные сборы	17205	71602
	3. Выручка от оказания репозитарных услуг		
1	выручка от оказания репозитарных услуг	17301	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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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

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
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
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
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
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

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	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
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
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
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
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе прочими 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	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
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
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
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
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
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
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
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
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

	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
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
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 финансовыми инструментами			
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		

1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными финансовыми 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 прочим предоставленным средствам, в том числе по прочим 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	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	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 прочим 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
	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
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
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