



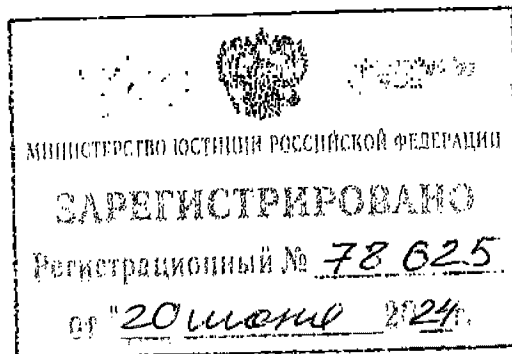
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«21» мая 2024 г.

№ 6729-У

Москва



О внесении изменений

в Положение Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П

На основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 апреля 2024 года № ПСД-11):

1. Внести в Положение Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»¹ следующие изменения:

¹ Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 10 января 2024 года № 6665-У (зарегистрировано Минюстом России 12 февраля 2024 года, регистрационный № 77223).

1.1. В приложении 1:

1.1.1. Перед главой А дополнить абзацем следующего содержания:

«ДС – долгосрочные сбережения».

1.1.2. В главе А:

1.1.2.1. В разделе 1:

наименование счета № 113 изложить в следующей редакции: **«Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»;**

наименование счета № 11301 изложить в следующей редакции: «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»;

наименование счета № 11302 изложить в следующей редакции: «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов».

1.1.2.2. Раздел 2 после строки счета № 20806 дополнить строкой следующего содержания:

«20807 Специальные брокерские счета типа «С» А».

1.1.2.3. В разделе 3:

наименование счета № 306 изложить в следующей редакции: **«Расчеты по операциям с финансовыми и другими активами»;**

после строки счета № 30607 дополнить строками следующего содержания:

«30610 Средства клиентов-нерезидентов по брокерским П операциям на счетах типа «С»

30611 Средства на банковском счете оператора А»; платформенных сервисов

наименование счета № 35501 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными

потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35502 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35503 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35504 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35507 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35508 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам

страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35511 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35512 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35521 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35522 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35531 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35532 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся

аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35533 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35534 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

наименование счета № 35537 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35538 изложить в следующей редакции: «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35541 изложить в следующей редакции: «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35542 изложить в следующей редакции:
«Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся
аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО,
классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного
участия»;

после строки счета № 35562 дополнить строками следующего содержания:

- | | | |
|--------|--|---|
| «35570 | Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными | А |
| 35571 | Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными | П |
| 35572 | Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными | А |

35573	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	П
35574	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые	А
35575	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые	П
35576	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А
35577	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
35578	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые	А

35579	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые	П
35580	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А
35581	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П»;

после строки счета № 35622 дополнить строками следующего содержания:

«35623	Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	А
35624	Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	А
35625	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые	А

35626	Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А
35627	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые	А
35628	Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А»;

после строки счета № 37007 дополнить строками следующего содержания:

	«Подход на основе распределения премии	
371	Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые	
37101	Денежные потоки по выполнению	А
37102	Денежные потоки по выполнению	П
37105	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А
37106	Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
37107	Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам	А»;

после строки счета № 37412 слова **«Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни»** заменить словами **«Обязательства по договорам страхования жизни и по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;**

наименование счета № 375 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по договорам страхования жизни и 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»;

наименование счета № 37501 изложить в следующей редакции:
«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37502 изложить в следующей редакции:
«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37511 изложить в следующей редакции:
«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37512 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

после строки счета № 37512 дополнить строками следующего содержания:

«37521	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни	П
37522	Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни	А
37531	Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования жизни	П
37532	Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования жизни	П»;

наименование счета № 376 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни и договорам

страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»;

наименование счета № 37601 изложить в следующей редакции:
«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37602 изложить в следующей редакции:
«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37611 изложить в следующей редакции:
«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37612 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

после строки счета № 37612 дополнить строками следующего содержания:

- | | | |
|-------|--|-----|
| 37621 | Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни | П |
| 37622 | Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни | А |
| 37631 | Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования жизни | П |
| 37632 | Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования жизни | П»; |

после строки счета № 37807 слова «**Обязательства по договорам НПО**» заменить словами «**Обязательства по договорам НПО и договорам ДС**»;

наименование счета № 379 изложить в следующей редакции:
«**Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату**

признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 37901 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 37905 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 37906 изложить в следующей редакции: «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 37907 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 37912 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 37914 дополнить строками следующего содержания:

37921	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
37922	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
37923	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
37924	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
37925	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
37926	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
37927	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
37928	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П

37929	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
37931	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37932	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37933	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37934	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
37935	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
37936	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
37937	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
37938	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
37939	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
37940	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 380 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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»;

наименование счета № 38001 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38005 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38006 изложить в следующей редакции: «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38007 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38012 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38014 дополнить строками следующего содержания:

«38021	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38022	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38023	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38024	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38025	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38026	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38027	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38028	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П

38029	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38031	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38032	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38033	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38034	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38035	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38036	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38037	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38038	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38039	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38040	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 381 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38101 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38105 изложить в следующей редакции: **«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;**

наименование счета № 38106 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38107 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38112 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38114 дополнить строками следующего содержания:

38121	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38122	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38123	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38124	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38125	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38126	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38127	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38128	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38129	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38131	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П

38132	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38133	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38134	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38135	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38136	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38137	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38138	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38139	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38140	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 382 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38201 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38205 изложить в следующей редакции: **«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;**

наименование счета № 38206 изложить в следующей редакции: **«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;**

наименование счета № 38207 изложить в следующей редакции:
«Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38212 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38214 дополнить строками следующего содержания:

«38221	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38222	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38223	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38224	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38225	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38226	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38227	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38228	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38229	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38231	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38232	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38233	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38234	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П

38235	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38236	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38237	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38238	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38239	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38240	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 383 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38301 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38305 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38306 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38307 изложить в следующей редакции:
«Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38312 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38314 дополнить строками следующего содержания:

«38321	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38322	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П

38323	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38324	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38325	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38326	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38327	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38328	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38329	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38331	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВГ)	П
38332	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38333	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38334	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38335	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38336	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38337	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П

38338	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38339	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38340	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 384 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38401 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38405 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38406 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38407 изложить в следующей редакции:
«Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38412 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38414 дополнить строками следующего содержания:

«38421	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38422	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38423	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38424	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П

38425	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38426	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38427	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38428	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38429	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38431	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38432	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38433	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38434	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38435	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38436	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38437	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38438	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38439	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38440	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

перед строкой счета № 385 слова «**Обязательства по договорам НПО Модель с переменным вознаграждением**» заменить словами «**Обязательства**

по договорам НПО и договорам ДС Модель с переменным вознаграждением»;

наименование счета № 385 изложить в следующей редакции: «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 38501 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38505 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38506 изложить в следующей редакции: «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38507 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38512 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38514 дополнить строками следующего содержания:

«38521	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38522	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38523	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38524	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38525	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А

38526	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38527	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38528	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38529	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38531	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38532	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38533	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38534	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38535	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38536	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38537	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38538	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38539	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38540	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 386 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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»;

наименование счета № 38601 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38605 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38606 изложить в следующей редакции: «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38607 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38612 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38614 дополнить строками следующего содержания:

«38621	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38622	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38623	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38624	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38625	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38626	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38627	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38628	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П

38629	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38631	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38632	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38633	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38634	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38635	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38636	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38637	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38638	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38639	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38640	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 387 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38701 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38705 изложить в следующей редакции: **«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;**

наименование счета № 38706 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38707 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38712 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38714 дополнить строками следующего содержания:

38721	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38722	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38723	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38724	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38725	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38726	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38727	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38728	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38729	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А

38731	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38732	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38733	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38734	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38735	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38736	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38737	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38738	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38739	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38740	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 388 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38801 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38805 изложить в следующей редакции: **«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;**

наименование счета № 38806 изложить в следующей редакции: **«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;**

наименование счета № 38807 изложить в следующей редакции:
«Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38812 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38814 дополнить строками следующего содержания:

38821	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38822	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38823	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38824	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38825	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38826	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38827	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38828	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38829	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38831	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П

38832	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38833	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38834	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38835	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38836	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38837	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38838	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38839	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38840	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 389 изложить в следующей редакции:
«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38901 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38905 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38906 изложить в следующей редакции:
«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38907 изложить в следующей редакции:
«Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 38912 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38914 дополнить строками следующего содержания:

«38921	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38922	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38923	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38924	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38925	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38926	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38927	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38928	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38929	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38931	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38932	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38933	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38934	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П

38935	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38936	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38937	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38938	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38939	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38940	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 390 изложить в следующей редакции: **«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»;**

наименование счета № 39001 изложить в следующей редакции: «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 39005 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 39006 изложить в следующей редакции: «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 39007 изложить в следующей редакции: «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»;

наименование счета № 39012 изложить в следующей редакции: «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 39014 дополнить строками следующего содержания:

«39021	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
--------	---	---

39022	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
39023	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
39024	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
39025	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
39026	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
39027	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
39028	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
39029	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
39031	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
39032	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
39033	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
39034	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
39035	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
39036	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П

39037	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
39038	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
39039	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
39040	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

после строки счета № 39617 слова **«Дополнительные резервы»** заменить словами **«Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни, страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС, резерв по ОПС»;**

наименование счета № 397 изложить в следующей редакции: **«Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни, страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС, резерв по ОПС»;**

наименование счета № 39703 изложить в следующей редакции: **«Страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС»;**

наименование счета № 39704 изложить в следующей редакции: **«Корректировка страхового резерва по договорам НПО и договорам ДС»;**

после строки счета № 39706 слова **«Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9»** заменить словами **«Финансовые обязательства по договорам страхования, договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с МСФО (IFRS) 9»;**

наименование счета № 399 изложить в следующей редакции: **«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»;**

наименование счета № 39901 изложить в следующей редакции: «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 39902 изложить в следующей редакции: «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия»;

наименование счета № 39903 изложить в следующей редакции: «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО»;

строку счета № 39904 изложить в следующей редакции:

«39904 Корректировка РППО по договорам НПО, А»;
 классифицированным как инвестиционные

графу «Признак счета» строки счета № 39905 изложить в следующей редакции: «П»;

после строки счета № 39905 дополнить строками следующего содержания:

«39921	РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
39922	РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	П
39923	Выделенные инвестиционные составляющие по договорам ДС	П
39924	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	А
39925	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	П».

1.1.2.4. В разделе 4:

после строки счета № 48207 слова «**Расчеты по пенсионным программам**» заменить словами «**Расчеты по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС**»;

наименование счета № 483 изложить в следующей редакции: «**Расчеты по договорам НПО и договорам ДС**»;

наименование счета № 48301 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами»;

наименование счета № 48302 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами»;

наименование счета № 48303 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами»;

наименование счета № 48304 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами»;

наименование счета № 48305 изложить в следующей редакции: «Расчеты по выплатам по договорам НПО»;

наименование счета № 48306 изложить в следующей редакции: «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам НПО»;

наименование счета № 48307 изложить в следующей редакции: «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;

наименование счета № 48308 изложить в следующей редакции: «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;

наименование счета № 48309 изложить в следующей редакции: «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО»;

наименование счета № 48310 изложить в следующей редакции: «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО»;

наименование счета № 48311 изложить в следующей редакции: «Резервы под обесценение активов, сформированных по деятельности по НПО»;

после строки счета № 48311 дополнить строками следующего содержания:

«48321	Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации	П
48322	Расчеты по договорам ДС с физическими лицами	П
48325	Расчеты по договорам ДС с юридическими лицами	П

48326	Расчеты по выплатам по договорам ДС	П
48327	Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС	А
48328	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	А
48329	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	П
48331	Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам ДС	П
48332	Резервы под обесценение активов, сформированных при формировании ДС	П»;

наименование счета № 484 изложить в следующей редакции: **«Расчеты по договорам ОПС»;**

наименование счета № 48401 изложить в следующей редакции: **«Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»;**

наименование счета № 48406 изложить в следующей редакции: **«Расчеты с агентами»;**

наименование счета № 48407 изложить в следующей редакции: **«Расчеты с агентами».**

1.1.2.5. В разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: **«Операции с ценными бумагами, производными инструментами, цифровыми финансовыми активами»;**

дополнить строками следующего содержания:

	«Цифровые финансовые активы	
531	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
53101	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А

53102	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53103	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53104	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53106	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
532	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
53201	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53202	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53203	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А

	53204	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
	53206	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
	53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
	53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
	53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
533		Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
	53301	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
	53302	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
	53304	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
	53306	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
	53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
	53319	Резервы под обесценение	П

535	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости	
53502	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53503	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53504	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53506	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53519	Резервы под обесценение	П
536	Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	
53601	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
53602	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
53604	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
53606	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П
53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П

53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
537	Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
53701	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
53702	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
53704	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
53706	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53720	Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	П
53721	Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	А».

1.1.2.6. В разделе 6:

наименование счета № 60301 изложить в следующей редакции: «Расчеты по налогам и сборам»;

наименование счета № 60302 изложить в следующей редакции: «Расчеты по налогам и сборам»;

наименование счета № 60333 изложить в следующей редакции: «Расчеты по договорам по оказанию услуг, связанных с ведением счетов ОПС, НПО и ДС, программно-технических услуг, актуарных услуг»;

наименование счета № 60334 изложить в следующей редакции: «Расчеты по договорам по оказанию услуг, связанных с ведением счетов ОПС, НПО и ДС, программно-технических услуг, актуарных услуг»;

после строки счета № 60906 дополнить строкой следующего содержания:

«60907 Накопленное обесценение нематериальных активов П»;

после строки счета № 61217 дополнить строкой следующего содержания:

«61218 Выбытие (реализация) цифровых финансовых активов, – »;

утилитарных цифровых прав

дополнить строками следующего содержания:

«Утилитарные цифровые права

624

Приобретенные утилитарные цифровые права

62401 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать передачи вещи
(вещей)

62402 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать передачи
исключительных прав на результаты
интеллектуальной деятельности и (или) прав
использования результатов интеллектуальной
деятельности

62403 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать выполнения работ
и (или) оказания услуг

62404 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие несколько видов прав

62419 Резервы под обесценение П

625

Выпущенные утилитарные цифровые права

- | | | |
|-------|---|-----|
| 62501 | Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей) | П |
| 62502 | Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности | П |
| 62503 | Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг | П |
| 62504 | Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав | П». |

1.1.2.7. В разделе 7:

наименование счета № 713 изложить в следующей редакции: **«Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;**

наименование счета № 71315 изложить в следующей редакции: «Прочие доходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 71316 изложить в следующей редакции: «Прочие расходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 71323 изложить в следующей редакции: «Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС»;

наименование счета № 71324 изложить в следующей редакции: «Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

после строки счета № 71324 дополнить строками следующего содержания:

«71325	Выручка по страхованию по договорам ДС	П
71326	Расходы по страхованию по договорам ДС	А
71327	Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС	П
71328	Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС	А

71329	Компонент убытка по договорам ДС	А
71330	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ДС	П
71331	Прочие доходы по деятельности по формированию ДС	П
71332	Прочие расходы по деятельности по формированию ДС	А»;

наименование счета № 723 изложить в следующей редакции: **«Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС прошлого года»;**

наименование счета № 72315 изложить в следующей редакции: «Прочие доходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 72316 изложить в следующей редакции: «Прочие расходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 72323 изложить в следующей редакции: «Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС»;

наименование счета № 72324 изложить в следующей редакции: «Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

после строки счета № 72324 дополнить строками следующего содержания:

«72325	Выручка по страхованию по договорам ДС	П
72326	Расходы по страхованию по договорам ДС	А
72327	Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС	П
72328	Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС	А
72329	Компонент убытка по договорам ДС	А
72330	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ДС	П
72331	Прочие доходы по деятельности по формированию ДС	П
72332	Прочие расходы по деятельности по формированию ДС	А».

1.1.3. После строки счета № 91209 главы В дополнить строкой следующего содержания:

«91210 Средства клиентов-нерезидентов, права на которые А». не принадлежат брокеру, на счетах типа «С»

1.2. В приложении 2:

1.2.1. В части I:

абзац первый пункта 8 после цифр «48311,» дополнить цифрами «48332,»;
в пункте 11:

в абзаце первом:

дополнить словами «(для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, не применяющих Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»¹ (далее – Положение Банка России № 612-П)»;

дополнить сноской 1 следующего содержания:

«¹ Зарегистрировано Минюстом России 11 декабря 2017 года, регистрационный № 49203, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 18 декабря 2018 года № 5021-У (зарегистрировано Минюстом России 14 января 2019 года, регистрационный № 53337), от 22 мая 2019 года № 5149-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54943), от 14 сентября 2020 года № 5545-У (зарегистрировано Минюстом России 5 ноября 2020 года, регистрационный № 60759), от 10 ноября 2020 года № 5617-У (зарегистрировано Минюстом России 10 декабря 2020 года, регистрационный № 61382), от 19 августа 2021 года № 5894-У (зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65120), от 16 августа 2022 года № 6220-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70156), от 19 июня 2023 года № 6450-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июля 2023 года, регистрационный № 74383).»;

абзац второй признать утратившим силу;

сноску 1 к абзацу второму исключить;

дополнить пунктом 12 следующего содержания:

«12. Требования настоящего Положения не распространяются на иностранные страховые организации.».

1.2.2. В части II:

1.2.2.1. В главе А:

1.2.2.1.1. В разделе 1:

в пункте 1.3:

в абзаце четырнадцатом слова «от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» исключить;

в абзаце девятнадцатом слова «по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» исключить;

абзаце шестьдесят четвертый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзац шестьдесят шестой дополнить словами «, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71328»;

абзац шестьдесят седьмой после слова «НПО» дополнить словом «, ДС»;

абзац шестьдесят девятый после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС», после слов «(ООЧП и ОВТ)» дополнить словами «и договорам ДС (ООЧП и ОВТ)»;

абзац девятый пункта 1.5 признать утратившим силу;

перед пунктом 1.9 слова **«Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевыми инструментами» Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевыми инструментами» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевыми инструментами»** заменить словами **«Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй,**

кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов» Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»;

в пункте 1.9:

в абзацах третьем, четвертом, шестом и седьмом слова «счетами № 52603 и № 52604» заменить словами «счетами по учету производных инструментов»;

в абзаце одиннадцатом слова «видов финансовых результатов» заменить словами «видов операций».

1.2.2.1.2. В разделе 2:

абзац пятнадцатый пункта 2.14 изложить в следующей редакции:

«выплаты по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС, платежи клиентам»;

в пункте 2.19:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «и у операторов по переводу денежных средств (включая операторов электронных денежных средств)»;

абзац десятый дополнить словами «, оператору по переводу денежных средств (включая операторов электронных денежных средств)»;

дополнить словами и пунктом 2.22 следующего содержания:

«Счет № 20807 «Специальные брокерские счета типа «С»

2.22. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, осуществляющей брокерскую деятельность, денежных средств клиентов-нерезидентов в валюте Российской Федерации, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С». Счет активный.

По специальным брокерским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее – Указ Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95).

Аналитический учет ведется по каждому специальному брокерскому счету.».

1.2.2.1.3. В разделе 3:

перед пунктом 3.12 слова «Счет № 306 «Расчеты по брокерским операциям» заменить словами «Счет № 306 «Расчеты по операциям с финансовыми и другими активами»;

после пункта 3.16 дополнить словами и пунктами 3.16¹ и 3.16² следующего содержания:

«Счет № 30610 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям на счетах типа «С»

3.16¹. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, осуществляющей брокерскую деятельность, денежных средств клиентов-нерезидентов, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С», торговых банковских счетах типа «С», и расчетов с ними и третьими лицами по брокерским операциям, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет пассивный.

По специальным брокерским счетам типа «С» и торговым банковским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95.

Аналитический учет ведется по каждому договору.

Счет № 30611 «Средства на банковском счете оператора платформенных сервисов»

3.16². Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве – участниках инвестиционной платформы, участниках финансовой платформы и (или) пользователях информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, операций с принадлежащими им денежными средствами, находящимися на банковском счете (включая номинальный счет) оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, или оператора обмена цифровых финансовых активов. Счет активный.

По дебету счета отражается поступление принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству денежных средств на банковский счет (включая номинальный счет) оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, или оператора обмена цифровых финансовых активов.

По кредиту счета отражается списание принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству денежных средств с банковского счета (включая номинальный счет) оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, или оператора обмена цифровых финансовых активов.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому номинальному счету, бенефициаром по которому является некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство, по каждому банковскому счету.»;

перед пунктом 3.18 слова «Счет № 355 «Активы и обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками» Счета: № 35501 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35502 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35503 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» № 35504 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» № 35505 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35506 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35507 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» № 35508 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» № 35509 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35510 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни,

классифицированным как страховые» № 35511 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» № 35512 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные» заменить словами «Счет № 355 «Активы и обязательства в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками» Счета: № 35501 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35502 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35503 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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» № 35504 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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» № 35505 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными

потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35506 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35507 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35508 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35509 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35510 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как страховые» № 35511 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35512 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

после пункта 3.19 слова «Счета: № 35521 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» № 35522 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными

денежными потоками, по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» заменить словами «Счета: № 35521 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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» № 35522 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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»;

перед пунктом 3.22 слова «Счета: № 35531 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35532 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35533 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35534 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35535 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35536 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35537 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО,

классифицированным как инвестиционные» № 35538 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35539 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35540 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35541 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35542 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» заменить словами «Счета: № 35531 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35532 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35533 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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» № 35534 «Обязательство в отношении денежных

потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, 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» № 35535 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35536 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35537 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35538 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35539 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35540 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35541 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35542 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35570 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС,

классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35571 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35572 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35573 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35574 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35575 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35576 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35577 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35578 «Актив в отношении денежных потоков,

не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35579 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35580 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35581 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

пункт 3.22 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

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

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

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

по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35570 и № 35571;

по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счетам № 35572 и № 35573;

по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые, по счетам № 35574 и № 35575;

по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счетам № 35576 и № 35577;

по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые, по счетам № 35578 и № 35579;

по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счетам № 35580 и № 35581.

Счета №№ 35531, 35533, 35535, 35537, 35539, 35541, 35570, 35572, 35574, 35576, 35578, 35580 активные; счета №№ 35532, 35534, 35536, 35538, 35540, 35542, 35571, 35573, 35575, 35577, 35579, 35581 пассивные.

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

приложения к Положению Банка России от 21 мая 2024 года № 838-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров долгосрочных сбережений»² (далее – Положение Банка России № 838-П).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

сноску 1 изложить в следующей редакции:

«¹ Зарегистрировано Минюстом России 28 октября 2021 года, регистрационный № 65627, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 16 августа 2022 года № 6219-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70157).»;

дополнить сноской 2 следующего содержания:

«² Зарегистрировано Минюстом России ____ 2024 года, регистрационный № ____.»;

абзац второй пункта 3.24 дополнить словами «, таблицей 1.5 приложения к Положению Банка России № 838-П»;

абзац второй пункта 3.25 дополнить словами «, таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России № 838-П»;

абзац одиннадцатый пункта 3.26 дополнить цифрами «, 37522, 37622»;

перед пунктом 3.30 слова **«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» заменить словами «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» № 35623 «Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35624 «Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35625 «Аквизиционные денежные

потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35626 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35627 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35628 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

пункт 3.30 изложить в следующей редакции:

«3.30. Назначение счетов – учет АДП:

по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35612;

по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35613;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, по счету № 35614;

по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35615;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, по счету № 35616;

по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35617;

по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35623;

по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует

значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35624;

по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые, по счету № 35625;

по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35626;

по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые, по счету № 35627;

по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия по счету № 35628.

Счета №№ 35612–35617, 35623–35628 активные.

По дебету счетов №№ 35612–35617 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров НПО до даты признания договора НПО в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35612–35617 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РПО по договорам НПО (ООЧП);

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621.

По дебету счетов №№ 35623–35628 отражается признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров ДС до даты признания договора ДС в корреспонденции со счетом № 35622.

По кредиту счетов №№ 35623–35628 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетами по учету корректировок РПО по договорам ДС (ООЧП);

прекращение признания активов в отношении АДП в результате их списания за счет резервов под обесценение по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35621.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 3.32:

абзац седьмой дополнить словами «, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326»;

абзац четырнадцатый дополнить словами «, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331»;

абзац двадцатый дополнить словами «, по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 35622–35628»;

в пункте 3.33:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«признание активов в отношении АДП по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС и счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.»;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«признание активов в отношении АДП в результате соотнесения с группой договоров НПО и с группой договоров ДС до даты признания договора НПО и договора ДС в корреспонденции со счетами по учету АДП по договорам НПО и по учету АДП по договорам ДС»;

абзац пятнадцатый после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

в пункте 3.34:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 35701 отражаются поступившая страховая премия в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35803, 35902, 35903, 36002, 36003, 36102, 36103, 36202, 36203, 36302, 36303, 36402, 36403, 36502, 36503, 36602,

36603, 36702, 36703, 36802, 36803, 36902, 36903, прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48001, 48002, 48005, 48006, 48015–48018, признание страховой премии в составе обязательства в корреспонденции со счетами № 37521 и № 37621.»;

в абзаце четвертом слово «перестраховочная» исключить;

абзацы шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

«уплаченная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37003, 37004, 37101, 37102;

перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48044.»;

абзац десятый дополнить словами «прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48003–48006, 48015–48018»;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«По дебету счету № 35704 отражается премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 48046.»;

абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«уплаченная премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в группе удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами №№ 37703, 37704, 37801, 37802;

перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетами № 48045 и № 48046.»;

в пункте 3.35:

в абзаце двадцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать шестой дополнить словами «; отражение возврата страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018»;

абзац тридцатый после слова «восстановления» дополнить словом «АДП,»;

в абзаце тридцать первом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать второй и тридцать девятый признать утратившими силу;
в пункте 3.37:

в абзаце двадцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать пятый дополнить словами «; отражение возврата страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018»;

абзац двадцать девятый после слова «восстановления» дополнить словом «АДП,»;

в абзаце тридцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать первый и тридцать восьмой признать утратившими силу;
в пункте 3.41:

в абзаце двадцать втором слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать седьмой дополнить словами «; отражение возврата страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018»;

абзац тридцать первый после слова «восстановления» дополнить словом «АДП,»;

в абзаце тридцать втором слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать третий и сороковой признать утратившими силу;
в пункте 3.43:

в абзаце двадцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать пятый дополнить словами «; отражение возврата страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018»;

абзац двадцать девятый после слова «восстановления» дополнить словом «АДП.»;

в абзаце тридцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать первый и тридцать восьмой признать утратившими силу;

в пункте 3.47:

абзацы четвертый, шестнадцатый и двадцать пятый признать утратившими силу;

в абзаце двадцать шестом слова «перестраховочная премия» заменить словами «премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»;

абзац тридцатый дополнить словами «; обособление ожидаемых денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004»;

абзац тридцать пятый признать утратившим силу;

абзац пятьдесят первый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004.»;

в абзаце шестьдесят втором слова «перестраховочная премия» заменить словами «премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни»;

абзац шестьдесят седьмой дополнить словами «; обособление ожидаемых денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37004.»;

в абзаце восемьдесят шестом слово «требование» заменить словами «корректировка требования»;

после пункта 3.47 дополнить словами и пунктом 3.47¹ следующего содержания:

«Подход на основе распределения премии

Счет № 371 «Обязательства и активы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые»

Счета: № 37101 «Денежные потоки по выполнению»

№ 37102 «Денежные потоки по выполнению»

№ 37105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 37106 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 37107 «Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам»

3.47¹. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37101, 37105–37107 активные; счет № 37102 пассивный.

По дебету счета № 37101 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35607;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35513;

включение перестраховочной премии в группу удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35702;

финансовые доходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37101 отражаются:

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35514;

расход от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71428;

расходов от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37102 отражаются:

прекращение признания обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35514;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

расход от приобретения удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71428.

По дебету счета № 37102 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35607;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35513;

включение перестраховочной премии в группу удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 35702;

финансовые доходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37105 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71450.

По кредиту счета № 37105 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37106.

По дебету счета № 37106 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37105;

требование к перестраховщикам в части возмещения ОВТ и в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450.

По кредиту счета № 37106 отражаются:

расчеты с перестраховщиками в корреспонденции со счетами № 48043 и № 48044;

уменьшение требования к перестраховщикам в части возмещения ОВТ и в части возмещения расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71450.

По дебету счета № 37107 отражается компонент возмещения убытка в корреспонденции со счетом № 71431.

По кредиту счета № 37107 отражается списание компонента возмещения убытка в корреспонденции со счетом № 71431.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37101 и № 37102.»;

в пункте 3.48:

в абзаце двадцать первом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать шестой дополнить словами «; возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48004, 48006, 48016, 48018»;

абзац тридцатый после слова «восстановления» дополнить словом «АДП,»;

в абзаце тридцать первом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать четвертый и сорок первый признать утратившими силу;

в пункте 3.49:

в абзаце восемнадцатом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзац двадцать третий дополнить словами «; возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48004, 48006, 48016, 48018»;

абзац двадцать седьмой после слова «восстановление» дополнить словом «АДП,»;

в абзаце двадцать восьмом слова «ожидаемые расходы по денежным потокам» заменить словами «обособление ожидаемых денежных потоков»;

абзацы тридцать первый и тридцать восьмой признать утратившими силу;

после пункта 3.50 слова «**Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни**» заменить словами «**Обязательства по договорам страхования жизни и по договорам страхования иного, чем страхование жизни**»;

перед пунктом 3.51 слова «**Счет № 375 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными**» Счета: № 37501 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37502 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37511 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)» № 37512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» заменить словами «**Счет № 375 «Обязательства по договорам страхования жизни и по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении**

которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 37501 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37502 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37511 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37521 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37522 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37531 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования жизни» № 37532 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования жизни»;

в пункте 3.51:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.51. Назначение счетов – отражение обязательств по договорам страхования жизни и по договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 37501, 37511, 37512, 37521, 37531, 37532 пассивные; счета № 37502 и № 37522 активные.»;

в абзаце четвертом слово «обременительными» заменить словом «обременительным»;

абзац шестнадцатый дополнить словами «; возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48004, 48006, 48016, 48018»;

в абзаце сорок шестом слова «счетом № 71441» заменить словами «счетами № 71441 и № 71442»;

абзацы пятьдесят девятый и шестидесятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 37521 отражаются:

признание страховой премии в составе обязательства в корреспонденции со счетом № 35701;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы от изменения в процентных ставках и допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71423;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

компонент убытка в соответствии с пунктом 58 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 71424;

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35502, 35504, 35506, 35508, 35510, 35512;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37521 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35501, 35503, 35507, 35509, 35511;

возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018;

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

уменьшение денежных потоков по исполнению договоров по ООЧП и увеличение денежных потоков по исполнению договоров по ОВТ на суммы выплат неотделимых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37531.

По дебету счета № 37522 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35601–35606;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35501, 35503, 35507, 35509, 35511;

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71422;

финансовые доходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37522 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71423;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37531 отражаются:

увеличение денежных потоков по исполнению договоров по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71423;

начисление расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетом № 71420;

уменьшение денежных потоков по исполнению договоров по ООЧП и увеличение денежных потоков по исполнению договоров по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 37521;

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договором страхования жизни (страховая выплата, судебные расходы), расходы по списаниям по инкассо, произведенные на основании

судебных решений, на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37531 отражаются:

расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетом № 48039;

прекращение признания ОВТ, осуществленных через ведущую страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами № 48005 и № 48006;

расчеты с поставщиками в части расходов на урегулирование ОВТ в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

уменьшение денежных потоков по выполнению по ОВТ на суммы выплат неотделяемых инвестиционных составляющих по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48039;

доходы от восстановления списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71421;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав денежных потоков по исполнению договоров в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37532 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71420;

финансовые расходы в отношении рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71423.

По дебету счета № 37532 отражается доход от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках договоров страхования иного, чем страхование жизни, и выпущенных (принятых) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37501 и № 37502.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37521 и № 37522.»;

перед пунктом 3.52 слова «Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37602 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)» № 37612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» заменить словами «Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни и договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37602 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37621 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37622 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по

договорам страхования жизни» № 37631 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования жизни» № 37632 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования жизни»;

в пункте 3.52:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«3.52. Назначение счетов – отражение обязательств по оставшимся и обременительным договорам страхования жизни и договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета №№ 37601, 37611, 37612, 37621, 37631, 37632 пассивные; счета № 37602 и № 37622 активные.

Отражение обязательств на счетах №№ 37601, 37602, 37611, 37612, 37621, 37622, 37631, 37632 осуществляется аналогично учету операций по счетам №№ 37501, 37502, 37511, 37512, 37521, 37522, 37531, 37532.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, в рамках договоров страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37621 и № 37622.»;

в пункте 3.53:

абзацы четвертый, шестнадцатый и двадцать пятый признать утратившими силу;

в абзаце двадцать шестом слова «перестраховочная премия» заменить словами «премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни.»;

абзац тридцать первый дополнить словами «; обособление денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37704»;

абзац тридцать шестой признать утратившим силу;

абзац пятьдесят первый изложить в следующей редакции:

«обособление денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 37703 и № 37704;»;

в абзаце шестьдесят втором слова «перестраховочная премия» заменить словами «премия по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни,»;

абзац шестьдесят седьмой дополнить словами «; обособление денежных потоков в рамках удерживаемых (переданных) договоров перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 37704»;

в пункте 3.54:

абзац второй признать утратившим силу;

в абзацах шестом и двадцать шестом слова «перестраховочной премии» заменить словами «премии по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни,»;

после пункта 3.54 слова «**Обязательства по договорам НПО**» заменить словами «**Обязательства по договорам НПО и договорам ДС**»;

перед пунктом 3.55 слова «**Счет № 379 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными**» Счета: № 37901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 37902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 37906 «Компонент убытка (ООЧП)» № 37907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 37911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 37913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37914 «Корректировка РППО по договорам

НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 379 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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 НПО услуги (ООЧП)» № 37902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 37906 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 37907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 37911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 37913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37921 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 37922 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 37923 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 37924 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 37925 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 37926 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 37927 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 37928 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 37929 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 37931 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37932 «РППО по срочным периодическим

**выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37933 «РППО по единовременным
выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37934 «РППО по выплатам
выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 37935
«РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС,
переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 37936 «РППО по выплатам
выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)»
№ 37937 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)»
№ 37938 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС
(ОВТ)» № 37939 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 37940
«Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;**

в пункте 3.55:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.55. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 37901, 37902, 37904, 37905, 37906, 37911, 37912, 37914, 37921–37924, 37926–37928, 37931–37938, 37940 пассивные; счета №№ 37903, 37907, 37913, 37925, 37929, 37939 активные.»;

абзац четырнадцатый после слова «РППО» дополнить словами «, восполнение РППО»;

абзацы восемнадцатый и девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«начисление финансовых расходов при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71312 и № 72312;

увеличение средств РППО в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.»;

сноску 1 исключить;

абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 10636, 71311, 72311;»;

абзац двадцать восьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац тридцать второй изложить в следующей редакции:

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

абзац тридцать шестой признать утратившим силу;

абзац тридцать седьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904.»;

абзац сорок второй признать утратившим силу;

абзацы сорок шестой и сорок седьмой изложить в следующей редакции:

«списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71311 и № 72311;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац сорок девятый признать утратившим силу;

абзац пятидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 37903 и № 37904.»;

абзац пятьдесят третий изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37903;»;

абзац пятьдесят седьмой признать утратившим силу;

абзац пятьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестидесятый признать утратившим силу;

абзац шестьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят девятый признать утратившим силу;

абзац семидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 37903.»;

абзац восемьдесят третий признать утратившим силу;

абзац восемьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«первоначальное признание выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года¹ (далее – МСФО (IFRS) 9), в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО;»;

дополнить сноской 1 следующего содержания:

«¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа

базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).»;

абзацы восемьдесят шестой и восемьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 37907 отражаются: корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей,

учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

абзацы сто четырнадцатый и сто пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 37921 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37921 отражаются:

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;

маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328.

По кредиту счета № 37922 отражаются:

единовременный взнос по договору ДС в составе обязательств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37922 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37932;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37933;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37935;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37936;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37937;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 37923 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов, в корреспонденции со счетами № 48323 и № 48325;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного восполнения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37923 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37932;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37933;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37934;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37935;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37936;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37937;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 37924 отражаются:

увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48321;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37924 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37932;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37933;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37935;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 37936;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37937;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 37925 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35623;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35570;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37921;

признание (увеличение) рисков поправкой на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 37926;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

финансовые доходы по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 37925 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35571;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37921;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 37926.

По кредиту счета № 37926 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35571;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37921;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37926 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37921;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926.

По кредиту счета № 37927 отражаются:

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37927 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы на величину изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 37928 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

компонент убытка по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71329.

По дебету счета № 37928 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По дебету счета № 37929 отражаются:

первоначальное признание выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС;

корректировка РПО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 37929 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71328;

прекращение признания выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС.

По кредиту счета № 37931 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37931 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной пожизненной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37932 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924.

По дебету счета № 37932 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной срочной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом 48326.

По кредиту счета № 37933 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924.

По дебету счета № 37933 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной единовременной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37934 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 37923.

По дебету счета № 37934 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной выплате выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37935 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924.

По дебету счета № 37935 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по выкупным суммам при расторжении договоров ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37936 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924.

По дебету счета № 37936 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях по договорам ДС, в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37937 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924.

По дебету счета № 37937 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной выплате правопреемникам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 37938 отражаются:

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в отношении рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37938 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 37939 отражается корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 37939 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37940.

По кредиту счета № 37940 отражаются:

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37940 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37939.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 3.56 слова «Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38001 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38006 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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 НПО услуги (ООЧП)» № 38002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38006 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38012

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38021 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38022 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38023 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38024 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38025 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38026 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38027 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38028 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38029 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38031 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38032 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38033 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38034 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38035 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38036 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38037 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38038 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38039 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38040 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.56:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.56. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38001, 38002, 38004–38006, 38011, 38012, 38014, 38021–38024, 38026–38028, 38031–38038, 38040 пассивные; счета №№ 38003, 38007, 38013, 38025, 38029, 38039 активные.»;

абзац второй после цифр «38014» дополнить цифрами «, 38021–38029, 38031–38040», после цифр «37914» дополнить цифрами «, 37921–37929, 37931–37940»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.57 слова «Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38101 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38102 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38104 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38106 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38107 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38111 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38113 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38114 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38101 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38102

«РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38104 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38106 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38107 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38111 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38113 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38114 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38121 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38122 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38123 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38124 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38125 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38126 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38127 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38128 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38129 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38131 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38132 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38133 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38134 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38135 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38136 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по

договорам ДС (ОВТ)» № 38137 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38138 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38139 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38140 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.57:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.57. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38101, 38102, 38104–38106, 38111, 38112, 38114, 38121–38124, 38126–38128, 38131–38138, 38140 пассивные; счета №№ 38103, 38107, 38113, 38125, 38129, 38139 активные.»;

абзац восьмой признать утратившим силу;

абзац двенадцатый после слова «РППО» дополнить словами «, восполнение РППО»;

абзацы шестнадцатый и семнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71312 и № 72312;

увеличение средств РППО в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.»;

абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 10636, 71311, 72311;»;

абзац двадцать восьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац тридцатый изложить в следующей редакции:

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

абзац тридцать четвертый признать утратившим силу;

абзац тридцать пятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104.»;

абзац сороковой признать утратившим силу;

абзацы сорок четвертый и сорок пятый изложить в следующей редакции:

«списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71311 и № 72311;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац сорок седьмой признать утратившим силу;

абзац сорок девятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38103 и № 38104.»;

абзац пятьдесят второй изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38103;»;

абзац пятьдесят шестой признать утратившим силу;

абзац пятьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац пятьдесят девятый признать утратившим силу;

абзац шестьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят девятый признать утратившим силу;

абзац семидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38103.»;

абзацы восемьдесят восьмой – девяностый изложить в следующей редакции:

«первоначальное признание выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 38107 отражаются: корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

в абзаце сто пятнадцатом слово «счетами» заменить словом «счетом»;

абзацы сто семнадцатый и сто восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38121 отражаются:

компонент убытка по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71329;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38121 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По кредиту счета № 38122 отражаются:

единовременный взнос по договору ДС в составе обязательств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38122 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38132;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38133;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38135;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38136;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38137;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38123 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов, в корреспонденции со счетами № 48323 и № 48325;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38123 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38132;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38133;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38134;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38135;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38136;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38137;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38124 отражаются:

увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48321;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38124 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38132;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38133;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38135;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38136;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38137;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38125 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35625;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35574;

признание (увеличение) рисков поправке на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38126;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38128;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

финансовые доходы по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38125 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35575;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38128;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327;

финансовые расходы при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства

негосударственного пенсионного фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71326;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38126.

По кредиту счета № 38126 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35575;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38128;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства

негосударственного пенсионного фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38126 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38128;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

превышение фактического дохода от размещения средств пенсионных резервов над финансовыми расходами по договорам ДС, оцениваемым по общей модели, в корреспонденции со счетом № 72328;

превышение начисленных финансовых доходов над фактическим отрицательным результатом размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по общей модели, в корреспонденции со счетом № 72327;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126.

По кредиту счета № 38127 отражаются:

признание (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38127 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы на величину изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38128 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38128 отражаются:

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38129 отражаются:

первоначальное признание выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных

инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38129 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71328;

прекращение признания выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС.

По кредиту счета № 38131 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38131 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной пожизненной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38132 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38132 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной срочной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38133 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38133 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае деагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной единовременной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38134 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38123.

По дебету счета № 38134 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;
расчеты по начисленной выплате выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38135 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38135 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;
расчеты по выкупным суммам при расторжении договоров ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38136 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38136 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;
расчеты по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях по договорам ДС, в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38137 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38137 отражаются:

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав РППО в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

расчеты по начисленной выплате правопреемникам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38138 отражаются:

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в отношении рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38138 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 38139 отражается корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 38139 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38140.

По кредиту счета № 38140 отражаются:

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38140 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38139.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 3.58 слова «Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38201 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38202 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38206 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38207 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38211 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38213 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38214 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО и по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38201 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38202 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38206 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38207 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38211 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38213 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38214 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38221

«Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38222 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38223 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38224 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38225 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38226 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38227 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38228 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38229 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38231 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38232 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38233 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38234 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38235 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38236 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38237 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38238 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38239 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38240 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.58:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.58. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38201, 38202, 38204–38206, 38211, 38212, 38214, 38221–38224,

38226– 38228, 38231–38238, 38240 пассивные; счета №№ 38203, 38207, 38213, 38225, 38229, 38239 активные.»;

абзац второй после цифр «38214» дополнить цифрами «, 38221–38229, 38231–38240», после цифр «38114» дополнить цифрами «, 38121–38129, 38131–38140»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.59 слова **«Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38302 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38304 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38306 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38307 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38311 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38313 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38314 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38302 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38304 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38306 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38307 «Корректировка РППО по договорам**

НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38311 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38313 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38314 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38321 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38322 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38323 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38324 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38325 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38326 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38327 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38328 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38329 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38331 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38332 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38333 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38334 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38335 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38336 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38337 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38338 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38339 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38340 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.59:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.59. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия. Счета №№ 38301, 38302, 38304–38306, 38311, 38312, 38314, 38321–38324, 38326–38328, 38331–38338, 38340 пассивные; счета №№ 38303, 38307, 38313, 38325, 38329, 38339 активные.»;

абзац второй после цифр «38314» дополнить цифрами «, 38321–38329, 38331–38340», после цифр «37914» дополнить цифрами «, 37921–37929, 37931–37940»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.60 слова **«Счет № 384 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38402 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38405 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38406 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38407 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38411 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38413 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38414 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 384 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38401 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»**

№ 38402 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38405 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38406 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38407 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38411 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38413 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38414 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38421 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38422 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38423 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38424 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38425 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38426 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38427 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38428 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38429 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38431 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38432 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38433 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38434 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38435 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38436 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)»

**№ 38437 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)»
№ 38438 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС
(ОВТ)» № 38439 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38440
«Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;**

в пункте 3.60:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.60. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия. Счета №№ 38401, 38402, 38404–38406, 38411, 38412, 38414, 38421–38424, 38426–38428, 38431–38438, 38440 пассивные; счета №№ 38403, 38407, 38413, 38425, 38429, 38439 активные.»;

абзац второй после цифр «38414» дополнить цифрами «, 38421–38429, 38431–38440», после цифр «38014» дополнить цифрами «, 38021–38029, 38031–38040»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

после пункта 3.60 слова «**Обязательства по договорам НПО**» заменить словами «**Обязательства по договорам НПО и договорам ДС**»;

перед пунктом 3.61 слова «**Счет № 385 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными**» Счета: № 38501 «**Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)**» № 38502 «**РППО по договорам НПО (ООЧП)**» № 38503 «**Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)**» № 38504 «**Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)**» № 38505 «**Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)**» № 38506 «**Компонент убытка (ООЧП)**» № 38507 «**Корректировка**

РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38511 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38513 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38514 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 385 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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 НПО услуги (ООЧП)» № 38502 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38503 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38504 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38506 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38507 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38511 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38513 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38514 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38521 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38522 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38523 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38524 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38525 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38526 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38527 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС

(ООЧП)» № 38528 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38529 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38531 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38532 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38533 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38534 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38535 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38536 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38537 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38538 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38539 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38540 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.61:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.61. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38501, 38502, 38504–38506, 38511, 38512, 38514, 38521–38524, 38526–38528, 38531–38538, 38540 пассивные; счета №№ 38503, 38507, 38513, 38525, 38529, 38539 активные.»;

абзац тринадцатый после слова «РППО» дополнить словами «, восполнение РППО»;

абзацы семнадцатый и восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных

резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71312 и № 72312;

увеличение средств РППО в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.»;

абзац двадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 10636, 71311, 72311;»;

абзац двадцать седьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац тридцать первый изложить в следующей редакции:

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

абзац тридцать пятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504.»;

абзац сороковой признать утратившим силу;

абзацы сорок третий и сорок четвертый изложить в следующей редакции:

«списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71311 и № 72311;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац сорок восьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38503 и № 38504.»;

абзац пятьдесят первый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38503;»;

абзац пятьдесят четвертый признать утратившим силу;

абзац пятьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38503.»;

абзац восемьдесят третий признать утратившим силу;

абзацы восемьдесят пятый – восемьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«первоначальное признание выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 38507 отражаются: корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9,

в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

абзацы сто четырнадцатый и сто пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38521 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38527.

По дебету счета № 38521 отражаются:

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325.

По кредиту счета № 38522 отражаются:

единовременный взнос по договору ДС в составе обязательств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РПШО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38522 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38532;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38533;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38535;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38536;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38537;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38523 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов, в корреспонденции со счетами № 48323 и № 48325;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38523 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38532;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38533;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38534;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении

договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38535;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38536;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38537;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38524 отражаются:

увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48321;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38524 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38532;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38533;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38535;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38536;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38537;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38525 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35623;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35570;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38526;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

финансовые доходы по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38525 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35571;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327;

финансовые расходы за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38526.

По кредиту счета № 38526 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35571;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38526 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

списание финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526.

По кредиту счета № 38527 отражаются:

признание (увеличение) рисков поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38527 отражаются:

уменьшение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38521;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325.

По кредиту счета № 38528 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

компонент убытка по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71329.

По дебету счета № 38528 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По дебету счета № 38529 отражаются:

первоначальное признание выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38529 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71328;

прекращение признания выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС.

По кредиту счета № 38531 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38531 отражаются расчеты по начисленной пожизненной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38532 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38532 отражаются расчеты по начисленной срочной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38533 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38533 отражаются расчеты по начисленной единовременной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38534 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38523.

По дебету счета № 38534 отражаются расчеты по начисленной выплате выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38535 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38535 отражаются расчеты по начисленной выплате выкупных сумм при расторжении договоров ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38536 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38536 отражаются расчеты по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях по договорам ДС, в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38537 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38537 отражаются расчеты по начисленной выплате правопреемникам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38538 отражаются:

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в отношении рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38538 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 38539 отражается корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 38539 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38540.

По кредиту счета № 38540 отражаются:

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38540 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38539.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 3.62 слова «Счет № 386 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38601 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38602 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38606 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38607 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38611 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38613 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38614 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 386 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, 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 НПО услуги (ООЧП)» № 38602 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38606 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38607 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38611 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38612 «Рисковая поправка на

нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38613 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38614 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38621 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38622 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38623 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38624 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38625 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38626 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38627 «Рисковая поправка на финансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38628 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38629 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38631 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38632 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38633 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38634 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38635 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38636 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38637 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38638 «Рисковая поправка на финансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38639 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38640 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.62:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.62. Назначение счетов – учет обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями

дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными. Счета №№ 38601, 38602, 38604–38606, 38611, 38612, 38614, 38621–38624, 38626–38628, 38631–38638, 38640 пассивные; счета №№ 38603, 38607, 38613, 38625, 38629, 38639 активные.»;

абзац второй после цифр «38614» дополнить цифрами «, 38621–38629, 38631–38640», после цифр «38514» дополнить цифрами «, 38521–38529, 38531–38540»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.63 слова «Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38701 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38702 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38703 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38704 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38706 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38707 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38711 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38713 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38714 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38701 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38702 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38703 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38704 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)»

№ 38705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38706 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38707 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38711 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38713 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38714 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38721 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38722 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38723 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38724 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38725 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38726 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38727 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38728 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38729 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38731 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38732 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38733 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38734 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38735 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38736 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38737 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38738 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38739 «Корректировка

РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38740 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.63:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.63. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38701, 38702, 38704–38706, 38711, 38712, 38714, 38721–38724, 38726–38728, 38731–38738, 38740 пассивные; счета №№ 38703, 38707, 38713, 38725, 38729, 38739 активные.»;

абзац восьмой признать утратившим силу;

абзац двенадцатый после слова «РППО» дополнить словами «, исполнение РППО»;

абзацы шестнадцатый и семнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71312 и № 72312;

увеличение средств РППО в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами.»;

абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 10636, 71311, 72311;»;

абзац двадцать восьмой изложить в следующей редакции:

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

абзац тридцатый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац тридцать четвертый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704.»;

абзац тридцать девятый признать утратившим силу;

абзацы сорок второй и сорок третий изложить в следующей редакции:

«списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71311 и № 72311;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац сорок седьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38703 и № 38704.»;

абзац пятидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38703;»;

абзац пятьдесят третий признать утратившим силу;

абзац пятьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят третий изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71309;»;

абзац шестьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 38703.»;

абзацы восемьдесят шестой – восемьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«первоначальное признание выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных

инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71311.

По кредиту счета № 38707 отражаются: корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

абзацы сто пятнадцатый и сто шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38721 отражаются:

компонент убытка по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71329;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38721 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По кредиту счета № 38722 отражаются:

единовременный взнос по договору ДС в составе обязательств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38722 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38723 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов, в корреспонденции со счетами № 48323 и № 48325;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 38723 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38734;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38724 отражаются:

увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48321;

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО по договорам ДС на сумму гарантийного возмещения от фонда гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

увеличение РППО на сумму начисления гарантийного возмещения за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38724 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38725 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35625;

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35574;

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38726;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

финансовые доходы по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38725 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35575;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327;

финансовые расходы за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетом № 38726.

По кредиту счета № 38726 отражаются:

прекращение признания обязательств, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров ДС в корреспонденции со счетом № 35575;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РППО в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38726 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71325;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71325;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71327;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок РГПО в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726.

По кредиту счета № 38727 отражаются:

признание (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38727 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38728;

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325.

По кредиту счета № 38728 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38727.

По дебету счета № 38728 отражаются:

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325.

По дебету счета № 38729 отражаются:

первоначальное признание выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных

инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС;

корректировка РППО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38729 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71328;

прекращение признания выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора ДС инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам ДС.

По кредиту счета № 38731 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38731 отражаются расчеты по начисленной пожизненной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38732 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38732 отражаются расчеты по начисленной срочной периодической выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38733 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38733 отражаются расчеты по начисленной единовременной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38734 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38723.

По дебету счета № 38734 отражаются расчеты по начисленной выплате выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38735 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38735 отражаются расчеты по начисленной выплате выкупных сумм при расторжении договоров ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38736 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38736 отражаются расчеты по выкупным суммам, выплаченным в особых жизненных ситуациях по договорам ДС, в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38737 отражаются:

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в составе РППО в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38737 отражаются расчеты по начисленной выплате правопреемникам по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38738 отражаются:

начисление (увеличение) рисков поправке на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в отношении рисков поправке на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38738 отражаются доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 38739 отражается корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 38739 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38740.

По кредиту счета № 38740 отражаются:

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38740 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38739.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 3.64 слова «Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 38801 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38802 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38804 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38806 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38807 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38811 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38813 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38814 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами

«Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 38801 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38802 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38804 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38806 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38807 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38811 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38813 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38814 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38821 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38822 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38823 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38824 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38825 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38826 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38727 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38828 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38829 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38831 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38832 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38833 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38834

«РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38835 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38836 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38837 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38838 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38839 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38840 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.64:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.64. Назначение счетов – учет обязательств по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 38801, 38802, 38804–38806, 38811, 38812, 38814, 38821–38824, 38826–38828, 38831–38838, 38840 пассивные; счета №№ 38803, 38807, 38813, 38825, 38829, 38839 активные.»;

абзац второй после цифр «38814» дополнить цифрами «, 38821–38829, 38831–38840», после цифр «38714» дополнить цифрами «, 38721–38729, 38731–38740»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.65 слова **«Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38906 «Компонент убытка**

(ООЧП)» № 38907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38906 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38921 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38922 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38923 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38924 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38925 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38926 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38927 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38928 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38929 «Корректировка

РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 38931 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38932 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38933 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38934 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38935 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38936 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38937 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38938 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38939 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38940 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.65:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.65. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия. Счета №№ 38901, 38902, 38904–38906, 38911, 38912, 38914, 38921–38924, 38926–38928, 38931–38938, 38940 пассивные; счета №№ 38903, 38907, 38913, 38925, 38929, 38939 активные.»;

абзац второй после цифр «38914» дополнить цифрами «, 38921–38929, 38931–38940», после цифр «38514» дополнить цифрами «, 38521–38529, 38531–38540»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.66 слова «Счет № 390 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями

дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 39001 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 39002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 39006 «Компонент убытка (ООЧП)» № 39007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 39011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 39013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»

заменить словами «Счет № 390 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 39001 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 39002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 39006 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 39007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 39011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 39013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39021 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 39022 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 39023 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 39024 «РППО,

сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 39025 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 39026 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 39027 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 39028 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 39029 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов» № 39031 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39032 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39033 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39034 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 39035 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 39036 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 39037 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 39038 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 39039 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 39040 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.66:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.66. Назначение счетов – учет обязательств по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. Счета №№ 39001, 39002, 39004–39006, 39011, 39012, 39014, 39021–39024, 39026–39028, 39031–39038, 39040 пассивные; счета №№ 39003, 39007, 39013, 39025, 39029, 39039 активные.»;

абзац второй после цифр «39014» дополнить цифрами «, 39021–39029, 39031–39040», после цифр «38614» дополнить цифрами «, 38621–38629, 38631–38640»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

в пункте 3.67:

абзац семнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать четвертый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403, перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутривозвратных расчетов.»;

абзацы тридцать второй, сорок третий и пятьдесят первый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац пятьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107;»;

абзац шестьдесят второй изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац шестьдесят третий признать утратившим силу;

абзац шестьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319.»;

абзацы шестьдесят восьмой и семьдесят второй признать утратившими силу;

абзац семьдесят третий изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семьдесят четвертый признать утратившим силу;

абзацы семьдесят седьмой – семьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;

~~обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39106 и № 39107.»;~~

абзацы восемьдесят первый и восемьдесят второй изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106;

формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восемьдесят третий признать утратившим силу;

абзац восемьдесят шестой изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320.»;

абзац восемьдесят седьмой признать утратившим силу;

абзац восемьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзацы девяносто четвертый – девяносто шестой изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39106.»;

абзац сто шестидесятый дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац сто шестьдесят первый признать утратившим силу;

в пункте 3.68:

абзац четырнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403, перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.»;

абзацы двадцать девятый, сороковой и сорок восьмой дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац пятьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207;»;

абзац пятьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац шестидесятый признать утратившим силу;

абзац шестьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319.»;

абзацы шестьдесят пятый и шестьдесят девятый признать утратившими силу;

абзац семидесятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семьдесят первый признать утратившим силу;

абзацы семьдесят четвертый и семьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;»;

абзац семьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39206 и № 39207.»;

абзацы семьдесят девятый и восьмидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39206;

формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восемьдесят первый признать утратившим силу;

абзац восемьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;»;

абзац восемьдесят пятый признать утратившим силу;

абзац девяностый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзацы девяносто третий – девяносто пятый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319;

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств при отражении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72320;

обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39206.»;

абзац сто шестьдесят третий дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац сто шестьдесят четвертый признать утратившим силу;

в пункте 3.69:

абзац третий дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

в пункте 3.70:

абзац пятнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать второй изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403, перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.»;

абзацы тридцатый, сорок первый и сорок девятый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац пятьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407;»;

абзац шестидесятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзацы шестьдесят первый и шестьдесят девятый признать утратившими силу;

абзац семидесятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семьдесят первый признать утратившим силу;

абзац семьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39406 и № 39407.»;

абзацы семьдесят девятый и восьмидесятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39406;

формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восемьдесят первый признать утратившим силу;

абзац восемьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац девяносто шестой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39406.»;

абзац сто шестидесятый дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац сто шестьдесят первый признать утратившим силу;

в пункте 3.71:

абзац четырнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403, перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.»;

абзацы двадцать девятый, сороковой и сорок восьмой дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац пятьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507;»;

абзац пятьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзацы шестидесятый и шестьдесят восьмой признать утратившими силу;
абзац шестьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семидесятый признать утратившим силу;

абзац семьдесят шестой изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 39506 и № 39507.»;

абзацы семьдесят восьмой и семьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39506;

формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восьмидесятый признать утратившим силу;

абзац восемьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац девяносто пятый изложить в следующей редакции:

«обособление ожидаемых денежных потоков на счетах корректировок пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 39506.»;

в абзаце сто первое слово «поправки» заменить словом «поправка»;

абзац сто шестьдесят первый дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна

обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац сто шестьдесят второй признать утратившим силу;

в пункте 3.72:

абзац третий дополнить предложением следующего содержания: «При ведении аналитического учета средств по обязательному пенсионному страхованию некредитная финансовая организация должна обеспечить отдельный аналитический учет средств (части средств) материнского (семейного) капитала.»;

абзац четвертый признать утратившим силу;

перед пунктом 3.73 слова **«Дополнительные резервы Счет № 397 «Дополнительные резервы» Счета: № 39701 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39702 «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39703 «Страховой резерв по договорам НПО» № 39704 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО» № 39705 «Резерв по ОПС» № 39706 «Корректировка резерва по ОПС»** заменить словами **«Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни, страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС, резерв по ОПС Счет № 397 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни, страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС, резерв по ОПС» 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 и договорам ДС» № 39704 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО и договорам ДС» № 39705 «Резерв по ОПС» № 39706 «Корректировка резерва по ОПС»;**

в пункте 3.73:

в абзаце третьем слова «по договорам НПО» исключить;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«направление части поступивших взносов в страховой резерв в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО и договорам ДС;»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на счетах участников вследствие прекращения обязательств, в корреспонденции со счетами по учету РППО (ООЧП);»;

абзацы шестнадцатый – тридцатый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 39703 отражаются:

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО, уменьшение средств страхового резерва для направления в состав собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 60322.

По дебету счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму увеличения средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму уменьшения средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39705 отражаются:

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

направление собственных средств негосударственного пенсионного фонда на пополнение резерва по ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 39705 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при оплате услуг по доставке застрахованным лицам пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном восполнении в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604, 39111–39113, 39211–39213, 39311–39313, 39411–39413, 39511–39513, 39611–39613;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604.

По дебету счета № 39706 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«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.»;

после пункта 3.73 слова «**Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам НПО, классифицированным как**

инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9» заменить словами «Финансовые обязательства по договорам страхования, договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с МСФО (IFRS) 9»;

перед пунктом 3.75 слова «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»** заменить словами «Счет № 399 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие» Счета: № 39901 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 39902 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия» № 39903 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО» № 39904 «Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 39905 «Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 39921 «РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 39922 «РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия» № 39923 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам ДС» № 39924 «Корректировка РППО по

договорам ДС, классифицированным как инвестиционные» № 39925 «Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные»;

пункт 3.75 изложить в следующей редакции:

«3.75. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров НПО и договоров ДС инвестиционных составляющих, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Счета №№ 39901–39903, 39905, 39921–39923, 39925 пассивные; счета № 39904 и № 39924 активные.

По кредиту счетов № 39901 и № 39902 отражаются:

РППО по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при поступлении пенсионных взносов в корреспонденции со счетами № 48302 и № 48304;

увеличение РППО по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39901 и № 39902 отражаются:

уменьшение РППО по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71507;

начисление выплат по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 39903 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39903 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71507;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007.

По дебету счетов № 39904 и № 39905 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость обязательств по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость обязательств по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71104;

корректировка РППО при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов и увеличение остатка средств на пенсионном счете НПО по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счетов № 39904 и № 39905 отражаются:

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость обязательств по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость обязательств по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

корректировка РППО при направлении отрицательного результата размещения средств пенсионных резервов, полученного негосударственным пенсионным фондом, в состав средств пенсионных резервов и уменьшение остатка средств на пенсионном счете НПО по договору НПО, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508.

По кредиту счетов № 39921 и № 39922 отражаются:

РППО по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при поступлении сберегательных взносов в корреспонденции со счетами №№ 48321, 48323, 48325;

увеличение РППО по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39921 и № 39922 отражаются:

уменьшение РППО по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71507;

начисление выплат по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 39923 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39923 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71507;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029.

По дебету счетов № 39924 и № 39925 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость обязательств по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость обязательств по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71104;

корректировка РППО при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов и увеличение остатка средств на счете ДС по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счетов № 39924 и № 39925 отражаются:

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость обязательств по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость обязательств по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и увеличивающая процентные расходы, в корреспонденции со счетом № 71103;

корректировка РППО при направлении отрицательного результата размещения пенсионных резервов, полученного негосударственным пенсионным фондом, в состав средств пенсионных резервов и уменьшение остатка средств на счете ДС по договору ДС, учитываемому в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508.

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.».

1.2.2.1.4. В разделе 4:

в абзаце седьмом пункта 4.9 слово «соотнесения» заменить словом «соотнесение»;

в пункте 4.22:

в абзаце шестом слово «инвестиционным» и слово «требованиями» исключить;

абзацы восьмой и девятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов № 48001 и № 48002 отражаются поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии в корреспонденции со счетом № 35701.

По кредиту счета № 48002 отражается возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37521, 37621.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По дебету счета № 48002 отражаются:

перечисление части страховой премии по договору долевого страхования жизни в оплату открытых паевых инвестиционных фондов или закрытых паевых инвестиционных фондов, предназначенных для квалифицированных инвесторов, на отдельный банковский счет, открытый для формирования

открытых паевых инвестиционных фондов или закрытых паевых инвестиционных фондов, предназначенных для квалифицированных инвесторов;

возврат страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.23:

абзацы седьмой – девятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов № 48003 и № 48004 отражаются поступления страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии в корреспонденции со счетом № 35703.

По кредиту счета № 48004 отражается возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37302, 37402, 37501, 37601.

По дебету счета № 48004 отражается возврат страховой премии в корреспонденции с расчетными счетами.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«Расчеты страховщика, выступающего в договоре перестрахования перестраховщиком, с перестрахователем по заключенным договорам перестрахования отражаются в соответствии с настоящим пунктом.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.24:

в абзаце втором слова «счетом № 35703» заменить словами «счетами № 35701 и № 35703»;

абзац шестой после слов «со счетами №№» дополнить цифрами «35811, 35911, 36011, 36111, 36211, 36311, 36411, 36511, 36611, 36711, 36811, 36911,»;

абзацы седьмой и восьмой изложить в следующей редакции:

«прекращение признания ОВТ, осуществленных через ведущую страховую организацию, по операциям сострахования в корреспонденции со счетами №№ 37511, 37531, 37611, 37631;

прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии в корреспонденции со счетами № 35701 и № 35703.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 48006 отражается возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37202, 37302, 37402, 37501, 37601, 37521, 37621.

По дебету счета № 48006 отражается возврат страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.25:

в абзаце первом слова «и перестраховочным» исключить;

абзац третий дополнить словами «, первоначальное признание выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом № 52702, первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803, первоначальное признание (увеличение) обязательств по договорам страхования жизни, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39801 и № 39802»;

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«прекращение признания (уменьшение) неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами № 35701 и № 35703.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счетов № 48016 и № 48018 отражаются:

возврат страховой премии в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37202, 37302, 37402, 37501, 37521, 37601, 37621;

возврат страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.32:

абзац четвертый дополнить цифрами «, 37531, 37631»;

в абзаце шестом слово «требованиями» исключить;

в абзаце седьмом слово «инвестиционных» и слово «требованиями» исключить;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 48039 отражаются расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами № 37531 и № 37631.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.34:

в абзаце втором слово «перестраховочная» исключить;

в абзаце третьем слово «отражается» заменить словом «отражаются», дополнить словами «, оплата премии по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчеты с перестраховщиками в корреспонденции со счетами № 37006 и № 37106»;

в абзаце шестом слова «со счетом № 37006» заменить словами «со счетами № 37006 и № 37106»;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 35702, оплата премии по

удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.»;

в абзаце десятом слова «причитающаяся к получению от перестраховщика» заменить словами «подлежащая получению страховщиком от перестраховщика»;

в абзаце четырнадцатом слово «перестраховочная» исключить;

абзац семнадцатый изложить в следующей редакции:

«оплата премии по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 35704;»;

в абзаце восемнадцатом слово «перестраховочной» исключить;

перед пунктом 4.44 слова **«Расчеты по пенсионным программам Счет № 483 «Расчеты по программам НПО»** заменить словами **«Расчеты по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС Счет № 483 «Расчеты по договорам НПО и договорам ДС»**;

пункт 4.44 дополнить словами «, сберегательным взносам и выплатам по договорам ДС»;

перед пунктом 4.45 слова **«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»** заменить словами **«Счета: № 48301 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами» № 48302 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами» № 48303 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами» № 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами»**;

в пункте 4.45:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«РППО по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39901 и № 39902;»;

перед пунктом 4.46 слова **«Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам» № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»** заменить словами **«Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам по договорам НПО» № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам НПО»;**

в пункте 4.46:

в первом предложении абзаца первого слова «в рамках программ НПО» заменить словами «по договорам НПО»;

абзац пятый изложить в новой редакции:

«начисление выплат по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетами № 39901 и № 39902.»;

перед пунктом 4.47 слова **«Счета: № 48307 «Расчеты с пенсионными агентами» № 48308 «Расчеты с пенсионными агентами»** заменить словами **«Счета: № 48307 «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО» № 48308 «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;**

в первом предложении абзаца первого и в абзаце восьмом пункта 4.47 слово «пенсионными» исключить;

перед пунктом 4.48 слова **«Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи» № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи»** заменить словами **«Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО» № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО»;**

перед пунктом 4.49 слова **«Счет № 48311 «Резервы под обесценение»** заменить словами **«Счет № 48311 «Резервы под обесценение активов, сформированных по деятельности по НПО»;**

в первом предложении абзаца первого пункта 4.49 слово «пенсионных» исключить;

после пункта 4.49 дополнить словами и пунктами 4.49¹–4.49⁵ следующего содержания:

«Счета: № 48321 «Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации»

№ 48323 «Расчеты по договорам ДС с физическими лицами»

№ 48325 «Расчеты по договорам ДС с юридическими лицами»

4.49¹. Назначение счетов – учет расчетов по договорам ДС. Счета №№ 48321, 48323, 48325 пассивные.

По кредиту счета № 48321 отражаются поступившие дополнительные стимулирующие взносы в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48321 отражается увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37924, 38024, 38124, 38224, 38324, 38424, 38524, 38624, 38724, 38824, 38924, 39024, 39921, 39922.

По кредиту счета № 48323 отражаются поступившие от физических лиц сберегательные взносы по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48323 отражается увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, поступивших от физических лиц, в корреспонденции со счетами №№ 37923, 38023, 38123, 38223, 38323, 38423, 38523, 38623, 38723, 38823, 38923, 39023, 39921, 39922.

По кредиту счета № 48325 отражаются поступившие от юридических лиц сберегательные взносы по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48325 отражается увеличение РППО на сумму сберегательных взносов по договорам ДС, поступивших от юридических лиц, в корреспонденции со счетами №№ 37923, 38023, 38123, 38223, 38323, 38423, 38523, 38623, 38723, 38823, 38923, 39023; 39921, 39922.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48326 «Расчеты по выплатам по договорам ДС»

№ 48327 «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС»

4.49². Назначение счетов – учет расчетов по периодическим (срочным и пожизненным) выплатам, единовременным выплатам, выплатам выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) по договорам ДС. Счет № 48326 пассивный; счет № 48327 активный.

По кредиту счета № 48326 отражаются:

расчеты по начисленным периодическим (срочным и пожизненным) выплатам, единовременным выплатам, выплатам выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам ДС (ОВТ);

начисление выплат по договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетами № 39921 и № 39922.

По дебету счета № 48326 отражаются:

удержание налога на доходы физических лиц с начисленных сумм выплат в корреспонденции со счетом № 60301;

периодические (срочные и пожизненные) выплаты, единовременные выплаты, выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам ДС (ОВТ).

По дебету счета № 48327 отражается дебиторская задолженность по излишне выплаченным средствам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По кредиту счета № 48327 отражаются:

покрытие дебиторской задолженности по излишне выплаченным средствам при поступлении возврата в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

направление собственных средств на покрытие дебиторской задолженности в случае, если отсутствует вероятность возврата денежных средств, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48328 «Расчеты с агентами за заключение договоров ДС»

№ 48329 «Расчеты с агентами за заключение договоров ДС»

4.49³. Назначение счетов – учет расчетов с агентами за заключение договоров ДС. Счет № 48328 активный; счет № 48329 пассивный.

По кредиту счетов № 48328 и № 48329 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По дебету счетов № 48328 и № 48329 отражаются:

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48331 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам ДС»

4.49⁴. Назначение счета – учет сумм, поступивших, не отнесенных к конкретным договорам ДС. Счет пассивный.

По кредиту счета № 48331 отражаются поступившие платежи по договорам ДС, не отнесенные к конкретным договорам ДС, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48331 отражается отнесение поступивших платежей конкретных участников к конкретным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ДС.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48332 «Резервы под обесценение активов, сформированных при формировании ДС»

4.49⁵. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям ДС, а также под обесценение задолженности от агентов. Счет пассивный.

По кредиту счета № 48332 отражаются суммы созданных резервов под обесценение в корреспонденции со счетом № 71332.

По дебету счета № 48332 отражаются:

уменьшение балансовой стоимости дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) организация обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ДС;

восстановление (уменьшение) сумм резервов в корреспонденции со счетом № 71331.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 4.50 слова «Счет № 484 «Расчеты по программам ОПС» заменить словами «Счет № 484 «Расчеты по договорам ОПС»»;

после пункта 4.50 слова **«Счета: № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»** заменить словами **«Счета: № 48401 «Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»**;

в пункте 4.51:

в первом предложении абзаца первого слова **«Пенсионным фондом»** заменить словами **«Фондом пенсионного и социального страхования»**;

в абзацах четвертом и седьмом слова **«Пенсионный фонд»** заменить словами **«Фонд пенсионного и социального страхования»**;

перед пунктом 4.53 слова **«Счета: № 48406 «Расчеты с пенсионными агентами» № 48407 «Расчеты с пенсионными агентами»** заменить словами **«Счета: № 48406 «Расчеты с агентами» № 48407 «Расчеты с агентами»**;

в первом предложении абзаца первого и абзаце восьмом пункта 4.53 слово **«пенсионными»** исключить;

в первом предложении абзаца первого пункта 4.55 слово **«пенсионных»** исключить.

1.2.2.1.5. В разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: **«Операции с ценными бумагами, производными инструментами, цифровыми финансовыми активами»**;

пункт 5.6 дополнить абзацем следующего содержания:

«На счете № 50905 учитываются также предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) цифровых финансовых активов.»;

в пункте 5.15:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«При первоначальном признании негосударственными пенсионными фондами выделенных из договоров НПО и договоров ДС встроенных производных инструментов по кредиту счета № 52702 отражается выделенный встроенный производный инструмент в корреспонденции со счетами по учету

корректировок РППО по договорам НПО и договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Прекращение признания выделенных из договоров НПО и договоров ДС встроенных производных инструментов отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО и договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.»;

дополнить словами и пунктами 5.18 и 5.19 следующего содержания:

«Цифровые финансовые активы

Счета: № 531 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 532 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 533 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

№ 535 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости»

5.18. Назначение счетов (за исключением счетов по учету переоценки, корректировок стоимости и резервов) – учет приобретенных цифровых финансовых активов, операций и сделок с цифровыми финансовыми активами, совершаемых в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ).

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка приобретенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов, резервы под обесценение.

Приобретенные цифровые финансовые активы в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№№ 53101, 53201, 53301 «Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№№ 53102, 53202, 53302, 53502 «Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№№ 53103, 53203, 53503 «Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества»;

№№ 53104, 53204, 53304, 53504 «Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

№№ 53106, 53206, 53306, 53506 «Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по приобретенным цифровым финансовым активам ведется в разрезе категорий финансовых активов и решений о выпуске цифровых финансовых активов и должен обеспечивать получение информации в соответствии с утвержденными некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в учетной политике способами оценки стоимости выбывающих (реализованных) цифровых финансовых активов в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов.

Счета: № 536 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости»

№ 537 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

5.19. Назначение счетов – учет цифровых финансовых активов, выпущенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй,

кредитным рейтинговым агентством в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества.

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка выпущенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов.

На счете № 53720 отражаются суммы начисленных расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

На счете № 53721 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

Выпущенные цифровые финансовые активы, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№ 53601 и № 53701 «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№ 53602 и № 53702 «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№ 53604 и № 53704 «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

№ 53606 и № 53706 «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по выпущенным цифровым финансовым активам, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, ведется в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов.».

1.2.2.1.6. В разделе 6:

пункт 6.1 дополнить словами «, учет цифровых финансовых активов»;

пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

«6.2. Назначение счета – учет средств, инвестированных в акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ – резидентов и нерезидентов, в паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие организации, если их количество позволяет осуществлять контроль над управлением этими фондами или оказывать существенное влияние на деятельность этих фондов, учет вкладов, внесенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в качестве акционера общества в имущество общества, а также учет средств, инвестированных в цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества. Счета №№ 60101–60104, 60106 активные.

По дебету счетов №№ 60101–60104, 60106 отражаются стоимость акций, паев, сумма внесенных вкладов, цифровых финансовых активов в корреспонденции с расчетным счетом, со счетом по учету расчетов с прочими дебиторами, со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги, со счетами по учету приобретенных цифровых финансовых активов.

По кредиту счетов №№ 60101–60104, 60106 списывается стоимость акций, паев, цифровых финансовых активов при выбытии (реализации) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, со счетом по учету выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому акционерному обществу – резиденту и каждому акционерному обществу – нерезиденту, акции которых приобретены, по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству, по каждому обществу, в имущество которого некредитной финансовой организацией, бюро кредитных

историй, кредитным рейтинговым агентством внесен вклад, по каждому цифровому финансовому активу, включающему возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества.»;

после пункта 6.4 слова **«Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» № 60302 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»** заменить словами **«Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам» № 60302 «Расчеты по налогам и сборам»**;

пункт 6.5 изложить в следующей редакции:

«6.5. Назначение счетов – учет расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам. Счета № 60301 и № 60328 пассивные; счета № 60302 и № 60329 активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счета № 60301 отражаются суммы подлежащих уплате в бюджет налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60301 отражаются суммы уплаченных в бюджет некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60302 отражаются суммы денежных средств, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60302 отражаются:

суммы денежных средств, поступившие из бюджета;

суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, отражаются на соответствующих лицевых счетах счетов по учету расчетов с бюджетом:

дебет счета № 60301 (лицевой счет налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), в счет уплаты которого произведен зачет);

кредит счета № 60302 (лицевой счет излишне уплаченного налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), подлежащего возмещению (возврату).

По кредиту счета № 60328 отражаются суммы начисленного и подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету налога на прибыль.

По дебету счета № 60328 отражаются суммы подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По дебету счета № 60329 отражаются излишне уплаченные суммы по налогу на прибыль, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60329 отражаются излишне уплаченные суммы по налогу на прибыль в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.»;

в абзаце втором пункта 6.6 слова «прочих расходов по страхованию иному, чем страхование жизни» заменить словами «расходов по договорам страхования»;

в пункте 6.9:

второе предложение абзаца первого изложить в следующей редакции: «Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость должен быть утвержден в учетной политике некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.»;

в абзаце втором слова «законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в абзаце шестом слова «в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «, счетами в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в абзаце одиннадцатом слова «законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в пункте 6.13:

абзацы восьмой и девятый изложить в следующей редакции:

«фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетом № 71310, в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326, в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

начисление гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов за счет РППО или собственных средств в корреспонденции со счетами № 71310 и № 71326, за счет страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703; в фонд гарантирования пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71318.»;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«суммы переводов денежных средств в погашение долга, уплата гарантийных взносов негосударственными пенсионными фондами в фонд гарантирования пенсионных резервов или в фонд гарантирования пенсионных накоплений, увеличение средств пенсионных накоплений, средств РППО за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами Плана счетов;»

в абзаце четырнадцатом слово «пенсионными» исключить;

перед пунктом 6.15 слова «Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО» № 60334 «Расчеты по

договорам администрирования договоров ОПС и НПО» заменить словами «Счета: № 60333 «Расчеты по договорам по оказанию услуг, связанных с ведением счетов ОПС, НПО и ДС, программно-технических услуг, актуарных услуг» № 60334 «Расчеты по договорам по оказанию услуг, связанных с ведением счетов ОПС, НПО и ДС, программно-технических услуг, актуарных услуг»;

в пункте 6.15:

в абзаце первом слова «ОПС и НПО» заменить словами «ОПС, НПО и ДС»;

в абзаце пятом слово «пенсионными» исключить;

в абзаце седьмом слова «ОПС и НПО» заменить словами «ОПС, НПО и ДС»;

абзац девятый дополнить словами «и договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326»;

пункт 6.16 изложить в следующей редакции:

«6.16. Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам. Счет № 60335 пассивный; счет № 60336 активный.

На счетах № 60335 и № 60336 отражаются расчеты по страховым взносам. Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.»;

в пункте 6.20:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «, капитальных вложений в объекты основных средств»;

в абзаце втором:

после слов «переоценки и обесценения основных средств» дополнить словами «, капитальных вложений в объекты основных средств»;

сноску 1 дополнить словами «, от 19 июня 2023 года № 6449-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июля 2023 года, регистрационный № 74385)»;

пункт 6.22 изложить в следующей редакции:

«6.22. Назначение счета – учет наличия и движения нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Счета №№ 60901, 60905, 60906 активные; счета № 60903 и № 60907 пассивные.

Отражение в бухгалтерском учете нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов осуществляется в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 492-П.»;

абзац первый пункта 6.25 изложить в следующей редакции:

«6.25. Назначение счета – учет выбытия (реализации) всех видов имущества, реализации услуг, выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав и выведения результатов данных операций. Счета без указания признака счета.»;

абзац третий пункта 6.30 после цифр «72902» дополнить словом «или»;

в пункте 6.31:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества»;

абзац второй после слов «обесценения инвестиционного имущества» дополнить словами «и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества»;

в абзацах первом и втором пункта 6.36 слова «, присоединенные к паенакоплениям» исключить;

дополнить словами и пунктами 6.37 и 6.38 следующего содержания:

«Утилитарные цифровые права

Счет № 624 «Приобретенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

№ 62419 «Резервы под обесценение»

6.37. Назначение счетов – учет операций по сделкам с утилитарными цифровыми правами, включая обмен утилитарных цифровых прав одного вида на утилитарные цифровые права другого вида и сделки купли-продажи утилитарных цифровых прав, в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

На счете № 62419 учитываются резервы под обесценение.

Приобретенные утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по приобретенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений приобретенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Счет № 625 «Выпущенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

6.38. Назначение счетов – учет выпущенных утилитарных цифровых прав в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Выпущенные утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по выпущенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений выпущенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.».

1.2.2.1.7. В разделе 7:

перед пунктом 7.5 слова «Счет № 713 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности» заменить словами «Счет № 713 «Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

пункт 7.5 изложить в следующей редакции:

«7.5. Назначение счета – учет доходов и расходов текущего года по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС. Счета №№ 71309, 71311, 71314, 71315, 71317, 71319, 71322, 71323, 71325, 71327, 71330, 71331 пассивные; счета №№ 71310, 71312, 71313, 71316, 71318, 71320, 71321, 71324, 71326, 71328, 71329, 71332 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.»;

перед пунктом 7.6 слова «Счет № 71309 «Выручка по страхованию по договорам НПО» заменить словами «Счета: № 71309 «Выручка по

страхованию по договорам НПО» № 71325 «Выручка по страхованию по договорам ДС»;

в пункте 7.6:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.6. Назначение счетов – учет выручки по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в составе выручки в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71325 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421, 38521, 38621, 38728, 38828, 38921, 39021;

рискованная поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37927, 38027, 38127, 38227, 38327, 38427, 38527, 38627, 38727, 38827, 38927, 39027;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37922, 37923, 37924, 38022, 38023, 38024, 38122, 38123, 38124, 38222, 38223, 38224, 38322, 38323, 38324, 38422, 38423, 38424, 38522, 38523,

38524, 38622, 38623, 38624, 38722, 38723, 38724, 38822, 38823, 38824, 38922, 38923, 38924, 39022, 39023, 39024;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 38925, 38926, 39025, 39026.

По дебету счета № 71325 отражаются:

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части пожизненной периодической выплаты в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 8925, 38926, 39025, 39026;

формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 38925, 38926, 39025, 39026;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 7.7 слова «Счет № 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО» заменить словами «Счета: № 71310 «Расходы по

страхованию по договорам НПО» № 71326 «Расходы по страхованию по договорам ДС»;

в пункте 7.7:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.7. Назначение счетов – учет расходов по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«расходы от амортизации АДП, расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО, счетами по учету расчетов с прочими кредиторами, начисление гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;»;

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 37914, 38014, 38114, 38214, 38314, 38414, 38514, 38614, 38714, 38814, 38914, 39014, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310 (отдельный лицевой счет).»;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71310 (отдельный лицевой счет);»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71326 отражаются;»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35621;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35561;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37940, 38040, 38140, 38240, 38340, 38440, 38540, 38640, 38740, 38840, 38940, 39040;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37931, 38031, 38131, 38231, 38331, 38431, 38531, 38631, 38731, 38831, 38931, 39031;

начисление (увеличение) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038;

начисление гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 60322;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71326 (отдельный лицевой счет).

По кредиту счета № 71326 отражаются:

корректировка расходов на сумму пожизненных периодических выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37939, 38039, 38139, 38239, 38339, 38439, 38539, 38639, 38739, 38839, 38939, 39039;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71326 (отдельный лицевой счет);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 7.8 слова **«Счет № 71311 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»** заменить словами **«Счета: № 71311 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО» № 71327 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС»;**

пункт 7.8 изложить в следующей редакции:

«7.8. Назначение счетов – учет финансовых доходов по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.

По кредиту счета № 71311 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО;

финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетами №№ 37903, 38003, 38103, 38203, 38303, 38403, 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав пенсионных резервов в корреспонденции со счетами №№ 37902, 38002, 38102, 38302, 38402, 38502, 38602, 38702, 38802, 38902, 39002;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71311 отражаются:

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37903, 38003, 38103, 38203, 38303, 38403, 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003.

По кредиту счета № 71327 отражаются:

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 38925, 38926, 39025, 39026;

финансовые доходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

финансовые доходы при направлении отрицательного результата, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924, 38022–38024, 38122–38124, 38222–38224, 38322–38324, 38422–38424, 38522–38524, 38622–38624, 38722–38724, 38822–38824, 38922–38924, 39022–39024;

корректировка РППО по договору ДС на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029;

финансовые доходы на величину изменения рискованной поправки на нефинансовый риск в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами №№ 37927, 38027, 38127, 38227, 38327, 38427.

По дебету счета № 71327 отражаются:

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 7.9 слова «Счет № 71312 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО» заменить словами «Счета: № 71312 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО» № 71328 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС»;

пункт 7.9 изложить в следующей редакции:

«7.9. Назначение счетов – учет финансовых расходов по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.

По дебету счета № 71312 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму уменьшения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71312 отражаются:

списание финансовых расходов в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП) (счета №№ 37904–39004),

счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ООЧП) по договорам НПО (счета №№ 37901, 38001, 38106, 38206, 38301, 38401);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71328 отражаются:

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег, прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 37925–37927, 38025–38027, 38125–38127, 38225–38227, 38325–38327, 38425–38427, 38525–38527, 38625–38627, 38725–38727, 38825–38827, 38925–38927, 39025–39027;

финансовые расходы по договорам ДС, оцениваемым по общей модели, в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 37928, 37940, 38028, 38121, 38140, 38221, 38328, 38428, 38528, 38540, 38628, 38721, 38740, 38821, 38928, 39028;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка в случае дезагрегирования по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 10637;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 37931, 38031, 38131, 38231, 38331, 38431, 38531, 38631, 38731, 38831, 38931, 39031;

финансовые расходы в отношении рисковой поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетами № 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038;

финансовые расходы по договорам ДС за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

финансовые расходы по договорам ДС при направлении дохода, полученного негосударственным пенсионным фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924, 38022–38024, 38122–38124,

38222–38224, 38322–38324, 38422–38424, 38522–38524, 38622–38624, 38722–38724, 38822–38824, 38922–38924, 39022–39024;

финансовые расходы на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

финансовые расходы на маржу в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства негосударственного пенсионного фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

финансовые расходы за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РПШО по договору ДС на сумму уменьшения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029.

По кредиту счета № 71328 отражаются:

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

списание финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 7.10 слова «Счета: № 71313 «Компонент убытка по договорам НПО» № 71314 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО» заменить словами «Счета: № 71313 «Компонент убытка по договорам НПО» № 71314 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО» № 71329 «Компонент убытка по договорам ДС» № 71330 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ДС»»;

в пункте 7.10:

абзац первый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71329 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«компонент убытка по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 38121, 38221, 38721, 38821;

компонент убытка по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37928, 38028, 38121, 38221, 38328, 38428, 38528, 38628, 38721, 38821, 38928, 39028.

По кредиту счета № 71329 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71330 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами №№ 37928, 38028, 38121, 38221, 38328, 38428, 38528, 38628, 38721, 38821, 38928, 39028.

По дебету счета № 71330 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

перед пунктом 7.11 слова «Счета: № 71315 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО» № 71316 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО» заменить словами «Счета: № 71315 «Прочие доходы по деятельности по договорам НПО» № 71316 «Прочие расходы по деятельности по договорам НПО» № 71331 «Прочие доходы по деятельности по формированию ДС» № 71332 «Прочие расходы по деятельности по формированию ДС»;

в пункте 7.11:

абзац первый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«начисление постоянной части вознаграждения для включения (зачисления) в собственные средства негосударственного пенсионного фонда в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение в отношении АДП по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35621, восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 35561;»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РПО по договорам НПО (ОВТ), корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71315 (отдельный лицевой счет);»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71315 отражаются корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71315 (отдельный лицевой счет), перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

абзацы десятый – тринадцатый изложить в следующей редакции:

«начисление постоянной части вознаграждения для удержания из средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9;

увеличение суммы обязательств на сумму возврата выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ООЧП);

восстановление суммы обязательств в дату поступления возврата при отражении излишней выплаты в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО (ОВТ).

По кредиту счета № 71316 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 71331 отражаются:

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35621, восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35561;

начисление постоянной части вознаграждения для включения (зачисления) в собственные средства негосударственного пенсионного фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов по договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71331 (отдельный лицевой счет).

По дебету счета № 71331 отражаются:

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71331 (отдельный лицевой счет);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71332 отражается начисление постоянной части вознаграждения для удержания из средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов по договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

По кредиту счета № 71332 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 7.12:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в составе выручки, формирование выручки за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«формирование выручки за счет собственных средств, корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);»;

в пункте 7.13:

в абзаце третьем слова «расходы на сумму корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора ОПС» исключить;

в абзаце шестом слова «пенсионным программам» заменить словами «договорам ОПС», дополнить словами «, начисление гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 60322»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);»;

абзац девятый дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318 (отдельный лицевой счет)»;

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

абзац двенадцатый дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71318 (отдельный лицевой счет)»;

перед пунктом 7.17 слова «Счета: № 71323 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС» № 71324 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС» заменить словами «Счета: № 71323 «Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС» № 71324 «Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

в пункте 7.17:

абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35621, восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 35561;

корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71323 (отдельный лицевой счет);»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71323 отражаются корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71323 (отдельный лицевой счет), перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

в пункте 7.19:

абзац третий дополнить словами «, 37521, 37621, 37522, 37622, выручка по страхованию в корреспонденции со счетами №№ 37521, 37621, 37522, 37622»;

абзац девятый дополнить словами «, 37522, 37622, признание АДП в расходах на дату их возникновения в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17, отражение фактических расходов в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами, по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420 (отдельный лицевой счет);»;

абзац двенадцатый дополнить цифрами «, 37531, 37631»;

абзац тринадцатый дополнить цифрами «, 37532, 37632»;

абзац четырнадцатый дополнить цифрами «, 37531, 37631»;

абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71420 отражается корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71420 (отдельный лицевой счет).»;

абзац восемнадцатый дополнить цифрами «, 37532, 37632»;

абзац девятнадцатый дополнить цифрами «, 37531, 37631»;

абзац двадцать второй после слов «финансовые доходы» дополнить словами «и отражение курсовой разницы в доходах», после цифр «36912» дополнить цифрами «, 37521, 37522, 37621, 37622, 37531, 37532, 37631, 37632»;

абзац двадцать шестой после слов «финансовые расходы» дополнить словами «и отражение курсовой разницы в расходах», после цифр «36912» дополнить цифрами «, 37521, 37522, 37531, 37532, 37621, 37622, 37631, 37632,

35805,35905, 36001, 36101, 36205, 36305, 36405, 36505, 36601, 36701, 36805, 36905»;

абзацы двадцать девятый и тридцать первый дополнить цифрами «, 37521, 37621»;

абзацы тридцать третий – тридцать пятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71426 отражаются прочие доходы по страхованию жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, доходы от оказания услуг по доверительному управлению открытыми паевыми инвестиционными фондами и закрытыми паевыми инвестиционными фондами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, в корреспонденции со счетом № 47902, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71426 (отдельный лицевой счет).

По дебету счета № 71426 отражается корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71426 (отдельный лицевой счет).

По дебету счета № 71427 отражаются прочие расходы по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, расходы за счет собственного имущества управляющей компании по доверительному управлению открытыми паевыми инвестиционными фондами и закрытыми паевыми инвестиционными фондами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323.»;

абзац тридцать седьмой изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленный в ее учетной политике номер вида обязательного страхования.»;

в пункте 7.20:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«расходы от амортизации АДП и расходы в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетами № 37003 и № 37004, № 37101 и № 37102, признание АДП в расходах на дату возникновения затрат в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами, по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;»;

абзац пятый дополнить цифрами «, 37101, 37102»;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007, курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007, 37101, 37102, 37105–37107;»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007, курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007, 37101, 37102, 37105–37107;»;

в абзацах двадцатом и двадцать втором слова «счетом № 37007» заменить словами «счетами № 37007 и № 37107»;

абзац двадцать третий изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера

лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленный в ее учетной политике номер вида обязательного страхования.»;

в пункте 7.21:

абзац второй дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71432 (отдельный лицевой счет)»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71432 отражается корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71432 (отдельный лицевой счет).»;

абзацы шестой и девятый изложить в следующей редакции:

«корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71433 (отдельный лицевой счет).»;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленный в ее учетной политике номер вида обязательного страхования.»;

в пункте 7.22:

абзацы тринадцатый и двадцать первый изложить в следующей редакции:

«корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71435 (отдельный лицевой счет)»;

в абзаце сорок пятом слова «страховой медицинской организации» исключить;

абзац пятьдесят четвертый дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71441 (отдельный лицевой счет)»;

в абзаце пятьдесят пятом слово «отражается» заменить словом «отражаются», дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71441 (отдельный лицевой счет)»;

абзац шестьдесят третий изложить в следующей редакции:

«расходы по отличимым товарам и услугам, не являющимся услугами по договорам страхования, выделенным из договора страхования иного, чем страхование жизни, и по операциям страхования иного, чем страхование жизни, без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323, расходы, связанные с урегулированием убытков, по операциям прямого возмещения убытков, которые не требуют осуществления расчетов страховщика потерпевшего со страховщиком причинителя вреда, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;»;

абзацы шестьдесят седьмой и шестьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71442 отражаются списание оценки величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков у страховщика потерпевшего, уменьшение расходов по дополнительно произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе прочих доходов по страхованию иному, чем страхование жизни, в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна

включать установленный в ее учетной политике номер вида обязательного страхования.»;

в пункте 7.23:

абзац двадцать девятый дополнить словами «, корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71448 (отдельный лицевой счет)»;

в абзаце тридцатом слово «отражается» заменить словами «отражаются корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71448 (отдельный лицевой счет),»;

абзацы тридцать третий и тридцать седьмой изложить в следующей редакции:

«корректировка на основе опыта в корреспонденции со счетом № 71449 (отдельный лицевой счет);»;

абзац тридцать девятый изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. При ведении аналитического учета некредитная финансовая организация должна обеспечить обособленный учет расходов по видам обязательного страхования в соответствии с ее учетной политикой. В номера лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включать установленный в ее учетной политике номер вида обязательного страхования.»;

в пункте 7.24:

в абзаце втором слова «счетом № 37006» заменить словами «счетами № 37006 и № 37106»;

в абзаце третьем слова «счетом № 37006» заменить словами «счетами № 37005, № 37006 и № 37105, № 37106»;

в пункте 7.25:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«На счетах №№ 71503–71506 учитываются также доходы (кроме процентных) и расходы от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«На счетах № 71507 и № 71508 учитываются также:

доходы и расходы (кроме процентных) от операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, за исключением операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, удостоверяющими права участия в капитале непубличного акционерного общества;

доходы и расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими по договорам страхования, по договорам НПО и договорам ДС;

доходы и расходы (кроме процентных) от операций по договорам страхования жизни, договорам НПО и договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.»;

в абзаце втором пункта 7.29 слова «по налогам и сборам» заменить словами «по налогу на прибыль»;

перед пунктом 7.32 слова «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» заменить словами «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 деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС 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».

1.2.2.2. В пункте 9.1 раздела 4 главы В:

абзацы шестой – восьмой изложить в следующей редакции:

«денежных средств клиентов-нерезидентов некредитной финансовой организации, осуществляющих брокерскую деятельность, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С», торговых банковских счетах типа «С», которые переданы некредитной финансовой организации, но все риски и выгоды по которым не перешли к некредитной финансовой организации (счет № 91210). По счету № 91210 отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95. Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией по каждому договору;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления сохранных квитанций, имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на счете № 91223 не учитываются.

Счета корреспондируют со счетом № 99999.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207 и № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207 и № 91223.».

1.2.3. В части III:

в Схеме нумерации лицевых счетов:

наименование графы 4 таблицы изложить в следующей редакции: «счета по учету операций по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

абзац девятый после таблицы изложить в следующей редакции:

«2 – НПО и ДС»;

абзац пятнадцатый Примеров нумерации лицевых счетов изложить в следующей редакции:

«Пример 3. Открытие лицевого счета для учета задолженности перед агентом по договору НПО:».

1.2.4. В части IV:

графу 2 строки счета № 11301 и строки счета № 11302 после слова «операциям» дополнить словом «(сделкам)»;

после строки счета № 31002 дополнить строками следующего содержания:

«

39904	Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	А
39905	Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	П
39924	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	А
39925	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	П

»;

графу 2 строки счета № 48301, строки счета № 48302, строки счета № 48303 и строки счета № 48304 после слов «по договорам» дополнить словом «НПО»;

графу 2 строки счета № 48305 и строки счета № 48306 дополнить словами «по договорам НПО»;

графу 2 строки счета № 48307 и строки счета № 48308 изложить в следующей редакции: «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;

графу 2 строки счета № 48309 и строки счета № 48310 дополнить словами «по договорам НПО»;

после строки счета № 48310 дополнить строками следующего содержания:

«	48326	Расчеты по выплатам по договорам ДС	П
	48327	Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС	А
	48328	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	А
	48329	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	П

в графе 2 строки счета № 48406 и строки счета № 48407 слово «пенсионными» исключить;

после строки счета № 52804 дополнить строками следующего содержания:

«	53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
	53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
	53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
	53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
	53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
	53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
	53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
	53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
	53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П

53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А

после строки счета № 60221 дополнить строками следующего содержания:

«	60301	Расчеты по налогам и сборам	П	».
	60302	Расчеты по налогам и сборам	А	

1.2.5. В части V:

1.2.5.1. В части 1:

наименование изложить в следующей редакции:

«Часть 1. Доходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	7	доходы по корректировке на основе опыта	11107	71309	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО	11205	71311	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	6	доходы по выплате вознаграждения негосударственного пенсионного фонда по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9	11406	71315	
	7	доходы по корректировке на основе опыта	11407	71315	»;

в разделе 2:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	7	доходы по корректировке на основе опыта	12107	71317	»;
---	---	---	-------	-------	----

в графе 2 строк символов 12203–12206 подраздела 2 слово «учитываемым»
заменить словом «оцениваемым»;

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	6	доходы по корректировке на основе опыта	12406	71323	»;
---	---	---	-------	-------	----

раздел 3 изложить в следующей редакции:

«	Раздел 3. Доходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9			
		1. Доходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9		
	1	доходы от корректировки амортизированной стоимости финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13101	71104
	2	доходы от переоценки справедливой стоимости финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13102	71507
	3	доходы от операций с договорами НПО, классифицированными как инвестиционные	13103	71507
	4	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13104	71104
	5	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13105	71507
	6	доходы от операций с договорами ДС, классифицированными как инвестиционные	13106	71507
	7	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13107	71507
	8	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13108	71507
		2. Доходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС встроенным производным инструментам		
	1	доходы от переоценки выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов	13201	71509
	2	доходы от переоценки выделенных из договоров ДС встроенных производных инструментов	13202	71509
		3. Доходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС инвестиционным		

	составляющим, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	13301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	13302	71507
3	доходы от операций с выделенными из договоров НПО инвестиционными составляющими	13303	71507
4	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	13304	71104
5	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	13305	71507
6	доходы от операций с выделенными из договоров ДС инвестиционными составляющими	13306	71507

»;

дополнить строками следующего содержания:

«	Раздел 4. Доходы по договорам ДС		
	1. Выручка по страхованию по договорам ДС		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	14101	71325
2	доходы от признания рискованной поправки на нефинансовый риск в составе выручки	14102	71325
3	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	14103	71325
4	доходы от амортизации АДП	14104	71325
5	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	14105	71325
6	прочая выручка	14106	71325
7	доходы по корректировке на основе опыта	14107	71325
	2. Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС		
1	доходы от изменения в процентных ставках и допущениях	14201	71327
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	14202	71327
3	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет единовременных взносов	14203	71327

4	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет сберегательных взносов	14204	71327
5	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов	14205	71327
6	прочие финансовые доходы	14206	71327
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по договорам ДС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	14301	71330
	4. Прочие доходы по договорам ДС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	14401	71331
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	14402	71331
3	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	14403	71331
4	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	14404	71331
5	прочие доходы	14405	71331
6	доходы по выплате вознаграждения негосударственного пенсионного фонда по договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9	14406	71331
7	доходы по корректировке на основе опыта	14407	71331

»;

1.2.5.2. В части 2:

наименование изложить в следующей редакции:

«Часть 2. Расходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

в разделе 1:

в графе 2 строк символов 21203 и 21204 подраздела 2 слово «учитываемым» заменить словом «оцениваемым»;

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	расходы по выплате вознаграждения негосударственного пенсионного фонда по договорам НПО, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9	21402	71316	»;
---	---	---	-------	-------	----

в графе 2 строк символов 22205–22207 подраздела 2 раздела 2 слово «учитываемым» заменить словом «оцениваемым»;

раздел 3 изложить в следующей редакции:

«	Раздел 3. Расходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9			
	1. Расходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9			
1	процентные расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23101	71101	
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23102	71103	
3	расходы от переоценки справедливой стоимости финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23103	71508	
4	расходы (кроме процентных) от операций с договорами НПО, классифицированными как инвестиционные	23104	71508	
5	процентные расходы по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23105	71101	
6	расходы от корректировки амортизированной стоимости финансовых обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	23106	71103	
7	расходы от переоценки справедливой стоимости финансовых обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	23107	71508	
8	расходы (кроме процентных) от операций с договорами ДС, классифицированными как инвестиционные	23108	71508	
9	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам	23109	71508	

	ДС, классифицированным как инвестиционные		
10	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23110	71508
	2. Расходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС встроенным производным инструментам		
1	расходы от переоценки выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов	23201	71510
2	расходы от переоценки выделенных из договоров ДС встроенных производных инструментов	23202	71510
	3. Расходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9		
1	процентные расходы по выделенным из договоров НПО инвестиционным составляющим	23301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	23302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	23303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными из договоров НПО инвестиционными составляющими	23304	71508
5	процентные расходы по выделенным из договоров ДС инвестиционным составляющим	23305	71101
6	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	23306	71103
7	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	23307	71508
8	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными из договоров ДС инвестиционными составляющими	23308	71508

»;

дополнить строками следующего содержания:

Раздел 4. Расходы по договорам ДС			
	1. Расходы по страхованию по договорам ДС		
1	расходы от амортизации АДП	24101	71326
2	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	24102	71326

3	расходы по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	24103	71326
4	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	24104	71326
5	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	24105	71326
6	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	24106	71326
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	24107	71326
8	расходы по корректировке на основе опыта	24108	71326
9	прочие расходы по страхованию	24109	71326
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	24201	71328
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	24202	71328
3	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет единовременных взносов	24203	71328
4	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет сберегательных взносов	24204	71328
5	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов	24205	71328
6	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, оцениваемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	24206	71328
7	прочие финансовые расходы	24207	71328
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам ДС		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	24301	71329
	4. Прочие расходы по договорам ДС		
1	прочие расходы	24401	71332

2	расходы по выплате вознаграждения негосударственного пенсионного фонда по договорам ДС, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 9	24402	71332
---	--	-------	-------

»;

1.2.5.3. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

« 68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001
70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001

»;

в подразделе 3:

строки символов 31326–31332 и 31354–31360 признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

« 68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003

»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

« 60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004
61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004
62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004

»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005

68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	»;
----	--	-------	-------	----

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	»;

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
------	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
------	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
------	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503	»;
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33660	71503	

в разделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

наименование подраздела 5 изложить в следующей редакции: «5. Дивиденды по акциям»;

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Дивиденды по акциям и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

графу 2 строки символа 34601 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям кредитных организаций»;

графу 2 строки символа 34602 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям прочих резидентов»;

графу 2 строки символа 34603 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям банков-нерезидентов»;

графу 2 строки символа 34604 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям прочих нерезидентов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного документа и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного документа и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

« 9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505	
10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505	»;

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
-----	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
-----	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
-----	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.5.4. В части 4:

в разделе 2:

наименование дополнить словами **«и цифровыми финансовыми активами»;**

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами **«и цифровые финансовые активы»;**

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами **«и цифровых финансовых активов»;**

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: **«3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;**

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами **«и цифровыми финансовыми активами»;**

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	»;
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42660	71504	

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	

в подразделе 6:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44124	71101	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
---	----	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: **«Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;**

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.5.5. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.5.6. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

--- дополнить строкой следующего содержания: ---

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 8:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.6. В части VI:

1.2.6.1. В части 1:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	7	доходы от корректировки на основе опыта	11107	71419	»;
---	---	---	-------	-------	----

8	доходы от заработанной страховой премии за период при применении подхода на основе распределения премии	11108	71419	»;
---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 8	доходы от корректировки на основе опыта	11408	71426	»;
-----	---	-------	-------	----

в разделе 2:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

« 8	доходы от признания компонента возмещения убытка (при применении подхода на основе распределения премии)	12108	71431	»;
9	доходы в сумме компенсации страхового возмещения при применении подхода на основе распределения премии	12109	71450	
10	доходы от корректировки на основе опыта	12110	71450	

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

« 4	доходы от корректировки на основе опыта	12304	71432	»;
-----	---	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 8	доходы от корректировки на основе опыта	13108	71434	»;
-----	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 10	доходы от корректировки на основе опыта	13410	71441	»;
------	---	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 10	доходы от корректировки на основе опыта	14110	71443	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

« 4	доходы от корректировки на основе опыта	14304	71448	»;
-----	---	-------	-------	----

раздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	4. Доходы от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в рамках договоров долевого страхования жизни			
1	открытыми паевыми инвестиционными фондами	15401	71426	
2	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	15402	71426	

3	прочие доходы	15403	71426	».
---	---------------	-------	-------	----

1.2.6.2. В части 2:

подраздел 1 раздела 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 12	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	21112	71420	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 1 раздела 2 дополнить строками следующего содержания:

« 9	расходы по страховым премиям при применении подхода на основе распределения премии	22109	71428	»;
10	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	22110	71428	

подраздел 1 раздела 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 10	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	24110	71444	»;
------	---	-------	-------	----

раздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	4. Расходы от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в рамках договоров долевого страхования жизни			».
1	открытыми паевыми инвестиционными фондами	25401	71427	
2	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	25402	71427	
3	прочие расходы	25403	71427	

1.2.6.3. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

« 68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001	»;
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001	
70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001	

в подразделе 3:

строки символов 31326–31332 и 31354–31360 признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

« 68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003	»;
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003	

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

« 60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004	»;
61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004	
62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004	

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005	»;
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005	
68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	»;
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»; -

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503
45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33660	71503

»;

в разделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505
---	---	-------	-------

»;

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505
---	---	-------	-------

»;

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505
---	---	-------	-------

»;

наименование подраздела 5 изложить в следующей редакции: «5. Дивиденды по акциям»;

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Дивиденды по акциям и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

графу 2 строки символа 34601 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям кредитных организаций»;

графу 2 строки символа 34602 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям прочих резидентов»;

графу 2 строки символа 34603 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям банков-нерезидентов»;

графу 2 строки символа 34604 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям прочих нерезидентов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного документа и цифровой финансовый актив при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного документа и цифровой финансовый актив»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505	

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.6.4. В части 4:

в разделе 2:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	

45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42660	71504	»;
----	--	-------	-------	----

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:— ---

« 9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	
-----	---	-------	-------	--

10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	»;
----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44123	71101	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

« 4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
-----	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
------	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.6.5. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.6.6. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами
«и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами
«и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами
«и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами
«и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631
---	---	-------	-------

»;

в разделе 8:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.7. В части VII:

1.2.7.1. В части 1:

графу 2 строки символа 13108 подраздела 1 раздела 3 изложить в следующей редакции: «средствами пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации»;

графу 2 строки символа 15111 подраздела 1 раздела 5 изложить в следующей редакции: «средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

1.2.7.2. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«

68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001
70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001

»;

в подразделе 3:

строки символов 31326–31332 и 31354–31360 признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

« 68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003	»;
69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003	

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

« 60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004	»;
61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004	
62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004	

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005	»;
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005	
68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

« 66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	»;
67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	

-----в разделе 3:-----

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33659	71503	»;

в разделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

наименование подраздела 5 изложить в следующей редакции:
«5. Дивиденды по акциям»;

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Дивиденды по акциям и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

графу 2 строки символа 34601 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям кредитных организаций»;

графу 2 строки символа 34602 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям прочих резидентов»;

графу 2 строки символа 34603 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям банков-нерезидентов»;

графу 2 строки символа 34604 изложить в следующей редакции: «дивиденды по акциям прочих нерезидентов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505
---	---	-------	-------

»;

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«

9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505
10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505

»;

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. **Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами**»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. Доходы от операций по выпущенным долговому ценным бумагам и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.7.3. В части 4:

в разделе 2:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

—в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42659	71504	»;

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

« 9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	»;
10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	»;

в подразделе 6:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44123	71101	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

« 4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
-----	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

« 23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
------	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
-----	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
-----	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
-----	---	-------	-------	----

1.2.7.4. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
-----	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.7.5. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 4:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 8:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.8. В части VIII:

1.2.8.1. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31177	71001	»;
	78	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31178	71001	
	79	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31179	71001	

в подразделе 3:

строки символов 31335–31341 и 31356–31362 признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

«	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31377	71003	»;
---	----	--	-------	-------	----

78	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31378	71003
----	--	-------	-------

»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31460	71004
	61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31461	71004
	62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31462	71004

»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	75	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31575	71005
	76	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31576	71005
	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31577	71005

»;

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

«	75	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31675	71006
	76	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31676	71006
	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31677	71006

»;

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33415	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33543	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33544	71503	
45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33545	71503	»;

в разделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

наименование подраздела 4 изложить в следующей редакции:
«4. Дивиденды по акциям»;

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Дивиденды по акциям и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

графу 2 строки символа 34501 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям кредитных организаций»;

графу 2 строки символа 34502 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям прочих резидентов»;

графу 2 строки символа 34503 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям банков-нерезидентов»;

графу 2 строки символа 34504 изложить в следующей редакции:
«дивиденды по акциям прочих нерезидентов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34509	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «8. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34809	71505	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34810	71505	

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
-----	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
-----	---	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38508	71201	».
-----	---	-------	-------	----

1.2.8.2. В части 4:

в разделе 2:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
------	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42415	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42543	71504	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42544	71504	

45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42545	71504	»;
----	--	-------	-------	----

в разделе 3:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «4. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

« 9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43409	71506	
-----	---	-------	-------	--

10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43410	71506	»;
----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «ценными бумагами» дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43505	71506	»;
-----	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

« 24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44124	71101	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

« 24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44224	71102	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

« 4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
-----	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

« 24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44424	71103	»;
------	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

« 24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44524	71104	»;
------	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование дополнить словами «и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

« 4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
-----	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в наименовании подраздела 2 раздела 7 слова «ценных бумаг» заменить словом «инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48508	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.8.3. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.8.4. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81205	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81315	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 после слов «ценные бумаги» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

графу 2 строки символа 84502 после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85205	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85315	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование после слов «(включая векселя)» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование после слов «ценных бумаг» дополнить словами «и цифровых финансовых активов»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «6. При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 8:

графу 2 строки символа 88501 после слов «ценные бумаги» дополнить словами «и цифровые финансовые активы»;

графу 2 строки символа 88502 после слов «(кроме векселей)» дополнить словами «и цифровые финансовые активы».

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина