

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« »

г.

№ - П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ

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

Настоящее Положение на основании пункта 14¹ статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084), на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2017, № 30, ст. 4440) и решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 2020 года №) устанавливает План счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения.

1. Некредитные финансовые организации должны вести бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных

финансовых организаций (далее – План счетов) и порядком применения Плана счетов (приложение к настоящему Положению).

2. Настоящее Положение вступает в силу с 1 января 2021 года.

3. Настоящее Положение применяется кредитными потребительскими кооперативами, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами, ломбардами с 1 января 2022 года, операторами инвестиционных платформ – с 1 января 2023 года.

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

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

Указание Банка России от 27 декабря 2016 года № 4247-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2016 года № 45012;

Указание Банка России от 22 марта 2018 года № 4745-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50777;

Указание Банка России от 25 апреля 2019 года № 5133-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых

организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 мая 2019 года № 54722.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение
к Положению Банка России
от _____ г. № ____-П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

План счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций

Основные понятия и обозначения:

А – активный счет;

П – пассивный счет.

Счета, не имеющие признака счета (А или П), обозначены знаком «←».

НПО – негосударственное пенсионное обеспечение.

РППО – резерв покрытия пенсионных обязательств.

ОПС – обязательное пенсионное страхование.

Глава А. Балансовые счета

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

Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

102 Уставный капитал, вклады и взносы организаций

10207	Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества	П
10208	Уставный капитал организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	П
10209	Совокупный вклад участников и учредителей	П
10211	Уставный фонд унитарного предприятия	П
10212	Складочный капитал организаций, созданных в форме товарищества (товарищества на вере)	П
105	Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией	
10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	А
10502	Собственные доли уставного капитала организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников	А
106	Добавочный капитал	
10601	Прирост стоимости основных средств при переоценке	П
10602	Эмиссионный доход	П

10603	Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10605	Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А
10611	Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке	П
10612	Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	П
10613	Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	А
10614	Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками	П
10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П

10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А
10621	Вклады в имущество некредитной финансовой организации	П
10622	Положительная переоценка финансовых активов	П
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А
10626	Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	А
10627	Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	П

10628	Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10629	Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10630	Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10631	Резервы под обесценение по финансовым активам (кроме ценных бумаг), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
107	Резервный и другие фонды	
10701	Резервный фонд	П
10703	Другие фонды	П
108	Нераспределенная прибыль	
10801	Нераспределенная прибыль	П
109	Непокрытый убыток	
10901	Непокрытый убыток	А

110 Целевое финансирование некоммерческих организаций

11001 Целевое финансирование некоммерческих организаций П

111 Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)

11101 Дивиденды (распределение части прибыли между участниками) А

Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы

Денежные средства

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

20202 Касса организации А

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

20209 Денежные средства в пути А

Драгоценные металлы и природные драгоценные камни

203 Драгоценные металлы

20302	Золото	А
20303	Другие драгоценные металлы (кроме золота)	А
20305	Драгоценные металлы в пути	А
20308	Драгоценные металлы в монетах и памятных медалях	А
20315	Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А
20316	Депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А
20321	Резервы под обесценение	П
20322	Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А
20323	Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А
20324	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А

- | | | |
|-------|--|---|
| 20325 | Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях | П |
| 20326 | Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах | А |
| 20327 | Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах | П |
| 20328 | Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях | А |
| 20329 | Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях | П |
| 20330 | Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах | А |
| 20331 | Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах | П |

20401 Природные драгоценные камни А

20403 Природные драгоценные камни в пути А

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

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

20501 Расчетные счета в кредитных организациях А

20502 Расчетные счета в банках-нерезидентах А

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

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

20505 Резервы под обесценение по денежным средствам на
расчетных счетах в кредитных организациях П

20506 Резервы под обесценение по денежным средствам на
расчетных счетах в банках-нерезидентах П

20507 Начисленные проценты на денежные средства на
расчетных счетах в кредитных организациях А

20508 Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах А

**Депозиты, размещенные в кредитных организациях
и банках-нерезидентах**

**206 Депозиты размещенные в кредитных организациях
и банках-нерезидентах**

20601 Депозиты в кредитных организациях А

20602 Депозиты в банках-нерезидентах А

20603 Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях А

20604 Начисленные проценты по депозитам в банках-нерезидентах А

20605 Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в кредитных организациях П

20606 Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в банках-нерезидентах П

20607 Расчеты по расходам, связанным с размещением депозитов в кредитных организациях А

20608 Расчеты по расходам, связанным с размещением депозитов в банках-нерезидентах А

20609	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в кредитных организациях	А
20610	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20611	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20612	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
20613	Расчеты по процентам по депозитам в кредитных организациях	П
20614	Расчеты по процентам по депозитам в банках-нерезидентах	П
20615	Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях	П
20616	Резервы под обесценение по депозитам в банках-нерезидентах	П
20617	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в кредитных организациях	А

20618	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А
20619	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в кредитных организациях	П
20620	Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	П
208	Специальные счета	
20801	Аккредитивы	А
20802	Чековые книжки	А
20803	Специальные банковские счета	А
20804	Денежные документы	А
20805	Резервы под обесценение	П
20806	Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах	А
	Раздел 3. Требования и обязательства по договорам, имеющим отраслевую специфику, а также по внутрихозяйственным расчетам	
303	Внутрихозяйственные требования и обязательства	

30305	Внутрихозяйственные расчеты	П
30306	Внутрихозяйственные расчеты	А
304	Счета для осуществления клиринга	
30410	Резервы под обесценение	П
30416	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	А
30418	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А
30420	Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П
30421	Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	П
30422	Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П
30423	Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	П

30424	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	А
30425	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	А
30426	Отражение результатов клиринга	—
30427	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	А
306	Расчеты по брокерским операциям	
30601	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	П
30602	Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	А
30606	Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	П
30607	Резервы под обесценение	П

310	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	
31001	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	А
31002	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	П
31003	Резервы под обесценение	П
320	Подписанная страховая премия по договорам страхования и перестрахования	
32001	Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни	П
32002	Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
32003	Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
32004	Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А

**Обязательства по договорам страхования жизни
(общая модель оценки)**

321	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
32101	Маржа за предусмотренные договором услуги	П
32103	Денежные потоки по исполнению	П
32104	Денежные потоки по исполнению	А
32105	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
32106	Компонент убытка	П
322	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
32202	Денежные потоки по исполнению	П

323	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
32301	Компонент убытка	П
32303	Денежные потоки по исполнению	П
32304	Денежные потоки по исполнению	А
32305	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
324	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
32402	Денежные потоки по исполнению	П
325	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)	
32501	Маржа за предусмотренные договором услуги	П

32503	Денежные потоки по исполнению	П
32504	Денежные потоки по исполнению	А
32505	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
32506	Компонент убытка	П
326	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)	
32602	Денежные потоки по исполнению	П
	Обязательства по договорам страхования жизни (подход с переменным вознаграждением)	
327	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
32701	Маржа за предусмотренные договором услуги	П

32703	Денежные потоки по исполнению	П
32704	Денежные потоки по исполнению	А
32705	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
32706	Компонент убытка	П
328	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
32802	Денежные потоки по исполнению	П
329	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)	
32901	Маржа за предусмотренные договором услуги	П
32903	Денежные потоки по исполнению	П
32904	Денежные потоки по исполнению	А

32905	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
32906	Компонент убытка	П
330	Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)	
33002	Денежные потоки по исполнению	П
	Обязательства и активы по удерживаемым договорам перестрахования жизни (общая модель оценки)	
331	Обязательства и активы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
33101	Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)	А
33102	Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)	П

33103	Денежные потоки по исполнению	А
33104	Денежные потоки по исполнению	П
33105	Рисковая поправка на нефинансовый риск	А

**Дополнительные резервы, сформированные по
договорам страхования жизни**

333 **Дополнительные резервы, сформированные по
договорам страхования жизни**

33301	Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни	П
33302	Корректировка дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования жизни	А

**Обязательства по обременительным договорам
страхования жизни, классифицированным как
инвестиционные с условиями дискреционного
участия (общая модель оценки)**

335 **Обязательства по обременительным договорам
страхования жизни, классифицированным как
инвестиционные с условиями дискреционного
участия (по оставшейся части страхового покрытия)**

33501	Компонент убытка	П
-------	------------------	---

33503	Денежные потоки по исполнению	П
33504	Денежные потоки по исполнению	А
33505	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
336	Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)	
33602	Денежные потоки по исполнению	П
	Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни (общая модель оценки)	
340	Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
34001	Маржа за предусмотренные договором услуги	П
34003	Денежные потоки по исполнению	П
34004	Денежные потоки по исполнению	А

34005	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П
34006	Компонент убытка	П
341	Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
34102	Денежные потоки по исполнению	П
342	Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
34201	Компонент убытка	П
34203	Денежные потоки по исполнению	П
34204	Денежные потоки по исполнению	А
34205	Рисковая поправка на нефинансовый риск	П

- 343** **Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)**
- 34302 Денежные потоки по исполнению П
- Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни
(подход на основе распределения премии)**
- 344** **Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)**
- 34401 Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии П
- 345** **Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)**
- 34501 Денежные потоки по исполнению П

34503 Рисквая поправка на нефинансовый риск П

**Обязательства и активы по удерживаемым
договорам перестрахования иного, чем страхование
жизни**

**346 Обязательства и активы по удерживаемым
договорам перестрахования иного, чем страхование
жизни, классифицированным как страховые (по
оставшейся части страхового покрытия)**

34601 Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения
договора перестрахования) А

34602 Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения
договора перестрахования) П

34603 Денежные потоки по исполнению А

34604 Денежные потоки по исполнению П

34605 Рисквая поправка на нефинансовый риск А

**347 Активы по удерживаемым договорам
перестрахования иного, чем страхование жизни,
классифицированным как страховые (по
возникшим страховым убыткам)**

34701 Денежные потоки по исполнению А

**Дополнительные резервы, сформированные
по договорам страхования иного, чем
страхование жизни**

348	Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования иного, чем страхование жизни	
34801	Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
34802	Корректировка дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
34803	Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
34804	Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А

Аквизиционные потоки

364	Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни	
------------	--	--

- 36401 Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые А
- 36402 Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия А
- 36403 Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования жизни А
- 365 Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни**
- 36501 Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни П
- 366 Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни**

- 36601 Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые А
- 36602 Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые А
- 367 Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни**
- 36701 Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни П
- 368 Аквизиционные потоки по договорам НПО**
- 36801 Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые А

36802	Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия	А
36803	Аквизиционные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые	А
36804	Аквизиционные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия	А
369	Аквизиционные потоки по договорам ОПС	
36901	Аквизиционные потоки по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые	А
36902	Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые	А

**Обязательства по договорам ОПС
(общая модель оценки)**

370	Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
37001	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС	П
37002	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС	А
37003	Выплатной резерв по договорам ОПС	П
37004	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС	П
37005	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС	П
37006	Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС	П
37007	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС	П
37008	Компонент убытка	П

371	Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
37101	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС	П
37102	Выплатной резерв по договорам ОПС	П
37103	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС	П
37104	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС	П
372	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
37201	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС	П
37202	Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС	А

37203	Выплатной резерв по договорам ОПС	П
37204	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС	П
37205	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС	П
37206	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС	П
37207	Компонент убытка	П
373	Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
37301	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС	П
37302	Выплатной резерв по договорам ОПС	П
37303	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС	П

37304 Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС П

**Обязательства по договорам ОПС
(подход с переменным вознаграждением)**

374 Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)

37401 Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС П

37402 Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС А

37403 Выплатной резерв по договорам ОПС П

37404 Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС П

37405 Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС П

37406	Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС	П
37407	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС	П
37408	Компонент убытка	П
375	Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
37501	Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС	П
37502	Выплатной резерв по договорам ОПС	П
37503	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС	П
37504	Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС	П
376	Резерв по ОПС	
37601	Резерв по ОПС	П

37602 Корректировка резерва по ОПС А

Обязательства по договорам НПО

(общая модель оценки)

**380 Обязательства по договорам НПО, в отношении
которых на момент признания отсутствует
значительная вероятность того, что впоследствии
они станут обременительными,
классифицированным как страховые
(по оставшейся части страхового покрытия)**

38001 РППО по договорам НПО П

38002 Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО П

38003 Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам
НПО П

38004 Корректировка РППО по договорам НПО А

38005 Гарантия П

38006 Корректировка РППО по договорам НПО в части
выделенных инвестиционных составляющих и
выделенных встроенных производных инструментов А

38007 Компонент убытка П

381	Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
38101	РППО по договорам НПО	П
382	Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)	
38201	РППО по договорам НПО	П
38202	Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО	П
38203	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО	П
38204	Корректировка РППО по договорам НПО	А
38205	Гарантия	П

38206	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
38207	Компонент убытка	П
383	Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)	
38301	РППО по договорам НПО	П
384	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
38401	РППО по договорам НПО	П
38402	Обязательства по договорам НПО за счет собственных средств (компонент убытка)	П
38403	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО	П
38404	Корректировка РППО по договорам НПО	А

38405	Гарантия	П
38406	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
385	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
38501	РППО по договорам НПО	П
386	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные (по оставшейся части страхового покрытия)	
38601	РППО по договорам НПО	П
38602	Обязательства по договорам НПО за счет собственных средств (компонент убытка)	П
38603	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО	П
38604	Корректировка РППО по договорам НПО	А
38605	Гарантия	П

38606	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
387	Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные (по возникшим страховым убыткам)	
38701	РППО по договорам НПО	П
	Обязательства по договорам НПО (подход с переменным вознаграждением)	
390	Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)	
39001	РППО по договорам НПО	П
39002	Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО	П
39003	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО	П
39004	Корректировка РППО по договорам НПО	А

	39005	Гарантия	П
	39006	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
	39007	Компонент убытка	П
391		Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)	
	39101	РППО по договорам НПО	П
392		Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)	
	39201	РППО по договорам НПО	П
	39202	Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО	П

39203	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО	П
39204	Корректировка РППО по договорам НПО	А
39205	Гарантия	П
39206	Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов	А
39207	Компонент убытка	П
393	Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)	
39301	РППО по договорам НПО	П
394	Страховой резерв по договорам НПО	
39401	Страховой резерв по договорам НПО	П
39402	Корректировка страхового резерва по договорам НПО	А

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

395	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие	
39501	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
39502	Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные без условий дискреционного участия	П
39503	Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования	П
396	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие	
39601	РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	П
39602	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П

39603	Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные без условий дискреционного участия	П
39604	Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО	П
39605	Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	А

Раздел 4. **Операции с клиентами и прочие расчеты**

Привлеченные средства

423 Привлеченные средства физических лиц

42316	Привлеченные средства физических лиц	П
42317	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц	П
42318	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств физических лиц	П
42319	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств физических лиц	А
42320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц	П

42321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц	А
42322	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц	А
42323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
426	Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов	
42616	Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов	П
42617	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	П
42618	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств физических лиц – нерезидентов	П
42619	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств физических лиц – нерезидентов	А
42620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	П

42621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	А
42622	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	А
42623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
427	Привлеченные средства Федерального казначейства	
42708	Привлеченные средства Федерального казначейства	П
42709	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам Федерального казначейства	П
42718	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств Федерального казначейства	П
42719	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств Федерального казначейства	А

42720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	П
42721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	А
42722	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам Федерального казначейства	А
42723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
428	Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
42808	Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42809	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П

42818	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42819	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42822	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

42824 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

429 Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

42908 Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации П

42909 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации П

42918 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации П

42919 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации А

42920 Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации П

- 42921 Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации А
- 42922 Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации А
- 42923 Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток П
- 42924 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

430 Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления

- 43008 Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П
- 43009 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления П

- | | | |
|-------|---|---|
| 43018 | Начисленные расходы, связанные с привлечением средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |
| 43019 | Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | А |
| 43020 | Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |
| 43021 | Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | А |
| 43022 | Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | А |
| 43023 | Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | П |

43024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
431	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	
43108	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43109	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43118	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43119	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43120	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П

43121	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43122	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43123	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43124	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
432	Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	
43208	Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43209	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П

43218	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43219	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43220	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43221	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43222	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43223	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43224	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

433	Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	
43308	Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43309	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43318	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43319	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43322	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	А

43323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
434	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	
43408	Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43409	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43418	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43419	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

- 43420 **Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности** П
- 43421 **Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности** А
- 43422 **Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности** А
- 43423 **Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток** П
- 43424 **Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток** А
- 435 Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности**

43508	Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43509	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43518	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43519	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43520	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43521	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43522	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

43523 Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток П

43524 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

436 Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности

43608 Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43609 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

43618 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности П

- | | | |
|-------|--|---|
| 43619 | Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности | А |
| 43620 | Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности | П |
| 43621 | Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности | А |
| 43622 | Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности | А |
| 43623 | Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | П |
| 43624 | Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | А |

437	Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций	
43708	Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций	П
43709	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	П
43718	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных финансовых организаций	П
43719	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных финансовых организаций	А
43720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	П
43721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	А
43722	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	А
43723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

43724 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

438 Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций

43808 Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций П

43809 Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций П

43818 Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций П

43819 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций А

43820 Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций П

43821 Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций А

43822	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	А
43823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
439	Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций	
43908	Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций	П
43909	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	П
43918	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций	П

- 43919 Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций А
- 43920 Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций П
- 43921 Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций А
- 43922 Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций А
- 43923 Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток П
- 43924 Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

440 Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов

44008	Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов	П
44009	Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	П
44018	Начисленные расходы, связанные с привлечением средств юридических лиц – нерезидентов	П
44019	Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств юридических лиц – нерезидентов	А
44020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	П
44021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	А
44022	Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	А
44023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
44024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А

Прочие предоставленные средства

455	Прочие средства, предоставленные физическим лицам	
45510	Прочие средства, предоставленные физическим лицам	А
45511	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	А
45517	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	П
45518	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочим средств физическим лицам	П
45519	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочим средств физическим лицам	А
45520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочим средств, предоставленных физическим лицам	А
45521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочим средств, предоставленных физическим лицам	П
45522	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	П
457	Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам	

45709	Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам	А
45711	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	А
45717	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	П
45718	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств физическим лицам – нерезидентам	П
45719	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам – нерезидентам	А
45720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	А
45721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	П
45722	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	П
460	Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству	

46010	Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству	А
46011	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	А
46017	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	П
46018	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству	П
46019	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству	А
46020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	А
46021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	П
46022	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству	П
461	Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	

46110	Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46111	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46117	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46118	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46119	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

46121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46122	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
462	Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	
46210	Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46211	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46217	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
46218	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П

46219	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
46222	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
463	Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	
46310	Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46311	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А

- | | |
|---|---|
| 46317 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |
| 46318 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |
| 46319 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | А |
| 46320 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | А |
| 46321 Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |
| 46322 Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | П |

464	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	
46410	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46411	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46417	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46418	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46419	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46420	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А

46421	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46422	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
465	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	
46510	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46511	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46517	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46518	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П

46519	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46522	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
466	Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	
46610	Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46611	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А

46617	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46618	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46619	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46620	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46621	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46622	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
467	Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	

- 46710 Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46711 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46717 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46718 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46719 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46720 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А

46721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46722	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
468	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	
46810	Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46811	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46817	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П

46818	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46819	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46820	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46821	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46822	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
469	Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	

- 46910 Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46911 Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46917 Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46918 Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности П
- 46919 Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А
- 46920 Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности А

46921	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46922	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
470	Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям	
47010	Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям	А
47011	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	А
47017	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	П
47018	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям	П

47019	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям	А
47020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	А
47021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	П
47022	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	П
471	Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	
47110	Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	А
47111	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	А
47117	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	П

47118	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям	П
47119	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям	А
47120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	А
47121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	П
47122	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	П
472	Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям	
47210	Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям	А
47211	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	А

47217	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	П
47218	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям	П
47219	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям	А
47220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	А
47221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	П
47222	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	П
473	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам	
47310	Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам	А

47311	Начисленные проценты (к получению) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	А
47317	Резервы под обесценение по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	П
47318	Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам	П
47319	Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам	А
47320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	А
47321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	П
47322	Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	П

Прочие активы и пассивы

474 Расчеты по отдельным операциям

47403	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	П
-------	---	---

47404	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	А
47405	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	П
47406	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	А
47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	П
47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А
47416	Суммы, поступившие на расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения	П
47417	Суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения	А
47422	Обязательства по прочим финансовым операциям	П
47423	Требования по прочим финансовым операциям	А

47425	Резервы под обесценение	П
47432	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	А
47433	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	П
47434	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	А
47435	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	П
47436	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	А
47437	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	П
477	Операции финансовой аренды	
47701	Вложения в операции финансовой аренды	А
47702	Резервы под обесценение	П
479	Активы, переданные в доверительное управление	
47901	Денежные средства, переданные в доверительное управление	А

47902 Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления А

47903 Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления П

47904 Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление П

47905 Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления П

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

480 Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

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

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

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

48004	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48005	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	А
48006	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	П
48007	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	П
48008	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	А
48009	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48010	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48011	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
48012	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
48013	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А

48014	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
48015	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	А
48016	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	П
48017	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	А
48018	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	П
48021	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	А
48022	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	П
48023	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	А
48024	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	П
48025	Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям	А
48027	Резервы под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования и перестрахования	П

48028	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	А
48029	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	П
48030	Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования	П
48031	Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими	П
48038	Корректировка стоимости дебиторской задолженности по операциям страхования	А
481	Расчеты с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями	
48101	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	А
48102	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	П
48103	Расчеты со станциями технического обслуживания	А
48104	Расчеты со станциями технического обслуживания	П

48105	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	А
48106	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	П
48107	Резервы под обесценение	П
482	Расчеты по операциям обязательного медицинского страхования	
48201	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	А
48202	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	П
48203	Фонд оплаты медицинских услуг	П
48204	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	А
48205	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	П
48206	Расчеты по регрессным требованиям	А
48207	Резервы под обесценение	П

Расчеты по пенсионным программам

483	Расчеты по программам НПО	
48301	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	А
48302	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	П
48303	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	А
48304	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	П
48305	Расчеты по выплатам	П
48306	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48307	Расчеты с пенсионными агентами	А
48308	Расчеты с пенсионными агентами	П
48309	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48310	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48311	Резервы под обесценение	П
484	Расчеты по программам ОПС	

48401	Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений	П
48402	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	А
48403	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	П
48404	Расчеты по выплатам	П
48405	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48406	Расчеты с пенсионными агентами	А
48407	Расчеты с пенсионными агентами	П
48408	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48409	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48410	Резервы под обесценение	П

Займы выданные

485 Займы, выданные юридическим лицам

48501	Займы, выданные юридическим лицам	А
48502	Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам	А

48503	Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам	А
48504	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам	П
48505	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам	П
48506	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам	А
48507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	А
48508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	П
48509	Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам	П
48510	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам	П
48511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	А

	48512 Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	П
486	Займы, выданные физическим лицам	
	48601 Займы, выданные физическим лицам	А
	48602 Начисленные проценты по займам, выданным физическим лицам	А
	48603 Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам	А
	48604 Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам	П
	48605 Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам	П
	48606 Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов физическим лицам	А
	48607 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	А
	48608 Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	П

48609	Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам	П
48610	Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам	П
48611	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам	А
48612	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам	П
487	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам	
48701	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам	А
48702	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	А
48703	Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	А
48704	Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	П

- | | | |
|-------|--|---|
| 48705 | Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам | П |
| 48706 | Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам | А |
| 48707 | Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам | А |
| 48708 | Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам | П |
| 48709 | Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам | П |
| 48710 | Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам | П |
| 48711 | Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам | А |

	48712 Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	П
488	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам	
	48801 Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам	А
	48802 Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А
	48803 Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А
	48804 Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
	48805 Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам	П
	48806 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам	А

48807	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А
48808	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
48809	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
48810	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	П
48811	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	А
48812	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	П
489	Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	
48901	Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	А
48902	Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А

48903	Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48904	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48905	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам	П
48906	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам	А
48907	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
48908	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48909	Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48910	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
48911	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	А

	48912 Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
490	Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам	
	49001 Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам	А
	49002 Начисленные проценты по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
	49003 Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
	49004 Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
	49005 Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам	П
	49006 Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам	А
	49007 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
	49008 Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П

49009	Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49010	Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49011	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49012	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	П
491	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам	
49101	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам	А
49102	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
49103	Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
49104	Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П

- 49105 Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам П
- 49106 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам А
- 49107 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам А
- 49108 Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам П
- 49109 Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам П
- 49110 Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам П
- 49111 Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам А

49112	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
492	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам	
49201	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам	А
49202	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49203	Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49204	Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49205	Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам	П
49206	Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам	А

49207	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49208	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49209	Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49210	Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49211	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49212	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам	П
493	Займы, выданные индивидуальным предпринимателям	
49301	Займы, выданные индивидуальным предпринимателям	А

49302	Начисленные проценты по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49303	Начисленные прочие доходы по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49304	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49305	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов индивидуальным предпринимателям	П
49306	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов индивидуальным предпринимателям	А
49307	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	А
49308	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49309	Расчеты по процентам по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П
49310	Резервы под обесценение по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	П

49311	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	А
49312	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям	П
494	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям	
49401	Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям	А
49402	Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А
49403	Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	А
49404	Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49405	Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям	П

- 49406 Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям А
- 49407 Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям А
- 49408 Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям П
- 49409 Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям П
- 49410 Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям П
- 49411 Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям А
- 49412 Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям П

495	Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	
49501	Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49502	Начисленные проценты по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49503	Начисленные прочие доходы по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49504	Расчеты по прочим доходам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49505	Начисленные расходы, связанные с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49506	Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А

49508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49509	Расчеты по процентам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49510	Резервы под обесценение по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П

Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами

Вложения в долговые ценные бумаги

501 Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

50104	Долговые ценные бумаги Российской Федерации	А
-------	---	---

50105	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50106	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	А
50107	Долговые ценные бумаги прочих резидентов	А
50108	Долговые ценные бумаги иностранных государств	А
50109	Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50110	Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50118	Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50122	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50123	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50124	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50125	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П

50126	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50127	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50128	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50130	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50131	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50132	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50133	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50134	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50135	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А
50136	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А

50137	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50139	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50150	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50151	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50152	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50153	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50154	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50155	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50156	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А

50157	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50158	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50159	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П
50160	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50161	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50162	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50163	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50166	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50167	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П

502	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
50205	Долговые ценные бумаги Российской Федерации	А
50206	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50207	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	А
50208	Долговые ценные бумаги прочих резидентов	А
50209	Долговые ценные бумаги иностранных государств	А
50210	Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50211	Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50218	Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50222	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50223	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П

50224	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50225	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50226	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50227	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50228	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50230	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50231	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50232	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А
50233	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50234	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А

50235	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А
50236	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50237	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50239	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50240	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50241	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50242	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50243	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50244	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг иностранных государств	П

50245 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50246 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50248 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50250 Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50251 Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50252 Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50253 Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50254 Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50255 Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П

50256	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50257	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50258	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50259	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П
50260	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50261	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50262	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50263	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50266	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А

50267	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
504	Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости	
50411	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) Российской Федерации	А
50412	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50413	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) кредитных организаций	А
50414	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих резидентов	А
50415	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) иностранных государств	А
50416	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) банков-нерезидентов	А
50417	Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих нерезидентов	А

50418 Долговые ценные бумаги (кроме векселей), переданные без прекращения признания	А
50419 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50420 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50421 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П
50422 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П
50423 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50424 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50425 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50426 Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданным без прекращения признания	П

50450	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	А
50451	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50452	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50453	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50454	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	А
50455	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П
50456	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	А
50457	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П
50458	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	А

50459	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50460	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	А
50461	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50462	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	А
50463	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50464	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	А
50465	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	П

Вложения в долевые ценные бумаги

506 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

50605	Долевые ценные бумаги кредитных организаций	А
-------	---	---

50606	Долевые ценные бумаги прочих резидентов	А
50607	Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
50608	Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
50618	Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
50622	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50623	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50624	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50625	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50626	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50627	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50628	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А

50629	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	A
50630	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	A
50631	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	A
50640	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	A
50641	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций	A
50642	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов	A
50643	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций –нерезидентов	A
50670	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	A

	50671 Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П
507	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	50705 Долевые ценные бумаги кредитных организаций	А
	50706 Долевые ценные бумаги прочих резидентов	А
	50707 Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	А
	50708 Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	А
	50709 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости	А
	50718 Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	А
	50722 Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
	50723 Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
	50724 Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П

50725	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50726	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50727	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50728	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50729	Переоценка долевых ценных бумаг банков- нерезидентов – положительные разницы	А
50730	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50731	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50732	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг кредитных организаций	П
50733	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих резидентов	П
50734	Резервы под обесценение долевых ценных бумаг банков-нерезидентов	П

50735 Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50736 Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости	П
50737 Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50740 Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	А
50741 Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций	А
50742 Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов	А
50743 Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций –нерезидентов	А
50770 Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А

50771 Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения П

509 Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами

50905 Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг А

50906 Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг А

50907 Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг П

50908 Резервы под обесценение П

Учтенные векселя

512 Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

51211 Векселя федеральных органов исполнительной власти А

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

51213 Векселя кредитных организаций А

51214	Векселя прочих резидентов	А
51215	Векселя иностранных государств	А
51216	Векселя банков-нерезидентов	А
51217	Векселя прочих нерезидентов	А
51218	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51219	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51220	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51221	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51222	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51223	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51224	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П

51225	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51226	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51227	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А
51228	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51229	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51230	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51231	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51250	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51251	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П

51252	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51253	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51254	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51255	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51256	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51257	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51258	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51259	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51260	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А

51261	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51262	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51263	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
513	Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
51311	Векселя федеральных органов исполнительной власти	А
51312	Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51313	Векселя кредитных организаций	А
51314	Векселя прочих резидентов	А
51315	Векселя иностранных государств	А
51316	Векселя банков-нерезидентов	А
51317	Векселя прочих нерезидентов	А
51318	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П

51319	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51320	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51321	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51322	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51323	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51324	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51325	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51326	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51327	Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	А

51328	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51329	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51330	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51331	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51332	Резервы под обесценение по вексям федеральных органов исполнительной власти	П
51333	Резервы под обесценение по вексям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51334	Резервы под обесценение по вексям кредитных организаций	П
51335	Резервы под обесценение по вексям прочих резидентов	П
51336	Резервы под обесценение по вексям иностранных государств	П
51337	Резервы под обесценение по вексям банков- нерезидентов	П

51338	Резервы под обесценение по векселям прочих нерезидентов	П
51350	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51351	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51352	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51353	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51354	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51355	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51356	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51357	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П

51358	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51359	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51360	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51361	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51362	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51363	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
515	Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости	
51511	Векселя федеральных органов исполнительной власти	А
51512	Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51513	Векселя кредитных организаций	А

51514	Векселя прочих резидентов	А
51515	Векселя иностранных государств	А
51516	Векселя банков-нерезидентов	А
51517	Векселя прочих нерезидентов	А
51518	Резервы под обесценение по вексям федеральных органов исполнительной власти	П
51519	Резервы под обесценение по вексям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51520	Резервы под обесценение по вексям кредитных организаций	П
51521	Резервы под обесценение по вексям прочих резидентов	П
51522	Резервы под обесценение по вексям иностранных государств	П
51523	Резервы под обесценение по вексям банков-нерезидентов	П
51524	Резервы под обесценение по вексям прочих нерезидентов	П

51550	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51551	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51552	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51553	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51554	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51555	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51556	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51557	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51558	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А

51559	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51560	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51561	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51562	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51563	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П

Выпущенные ценные бумаги

520 Выпущенные облигации

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

52021	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций	А
52022	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52023	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
523	Выпущенные векселя	
52308	Выпущенные векселя	П
52318	Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей	П
52319	Расчеты по расходам, связанным с выпуском векселей	А
52320	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей	П
52321	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей	А
52322	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

52323 Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток А

Производные финансовые инструменты

526 Производные финансовые инструменты

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

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

52603 Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов А

52604 Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов П

527 Встроенные производные финансовые инструменты

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

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

528 Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования

52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А

Раздел 6. Средства и имущество

Участие

601	Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах	
60101	Акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций	А
60102	Акции дочерних и ассоциированных организаций	А

60103	Акции дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов	А
60104	Акции дочерних и ассоциированных организаций-нерезидентов	А
60106	Паи паевых инвестиционных фондов	А
60111	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных кредитных организаций	П
60112	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций	П
60113	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов	П
60114	Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций-нерезидентов	П
60115	Резервы под обесценение паев паевых инвестиционных фондов	П
60118	Акции, паи, переданные без прекращения признания	А
602	Прочее участие	
60201	Средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	А

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

Расчеты с дебиторами и кредиторами

603 Расчеты с дебиторами и кредиторами

60301 Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	П
--	---

60302	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	А
60303	Расчеты по средствам отчислений от страховых премий	П
60305	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	П
60306	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	А
60307	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	П
60308	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	А
60309	Налог на добавленную стоимость, полученный	П
60310	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	А
60311	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60312	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	А
60313	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	П
60314	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	А

60315	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам	А
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	П
60322	Расчеты с прочими кредиторами	П
60323	Расчеты с прочими дебиторами	А
60324	Резервы под обесценение	П
60328	Расчеты по налогу на прибыль	П
60329	Расчеты по налогу на прибыль	А
60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	А
60331	Расчеты с покупателями и клиентами	П
60332	Расчеты с покупателями и клиентами	А
60333	Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО	П
60334	Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО	А
60335	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	П
60336	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	А

60345	Корректировка стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды	А
60347	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	А
60349	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	П
60350	Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	А

Основные средства

604 Основные средства

60401	Основные средства (кроме земли)	А
60404	Земля	А
60414	Амортизация основных средств (кроме земли)	П
60415	Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств	А

Аренда

608 Аренда

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

Нематериальные активы

609 Нематериальные активы

60901	Нематериальные активы	А
60903	Амортизация нематериальных активов	П
60905	Деловая репутация	А
60906	Вложения в создание и приобретение нематериальных активов	А

Запасы

610 Запасы

61002	Запасные части	А
-------	----------------	---

61003	Бланки строгой отчетности	A
61008	Материалы	A
61009	Инвентарь и принадлежности	A
61010	Издания	A
61013	Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества	A
61014	Товары	A
61015	Незавершенное производство	A
611	Получение имущества и (или) его годных остатков	
61101	Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	A

Выбытие и реализация

612	Выбытие и реализация	
61209	Выбытие (реализация) имущества	—
61210	Выбытие (реализация) ценных бумаг	—

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

**Авансы (предоплаты) полученные и
авансы (предоплаты) уплаченные**

613	Авансы (предоплаты) полученные	
61304	Авансы (предоплаты) полученные по другим операциям	П
614	Авансы (предоплаты) уплаченные	
61403	Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям	А

**Резервы – оценочные обязательства
некредитного характера**

615 Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

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

Вспомогательные счета

616 Вспомогательные счета

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

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

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

Инвестиционное имущество

619	Инвестиционное имущество	
61901	Инвестиционное имущество – земля	А
61902	Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду	А
61903	Инвестиционное имущество (кроме земли)	А
61904	Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду	А
61905	Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости	А
61906	Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду	А

61907	Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости	А
61908	Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду	А
61909	Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)	П
61910	Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду	П
61911	Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества	А

**Долгосрочные активы, предназначенные
для продажи**

**620 Долгосрочные активы, предназначенные для
продажи**

62001	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	А
62003	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости	А

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

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

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

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

Паевой фонд

622 Паевой фонд

62201 Обязательные паевые взносы П

62202 Добровольные паевые взносы П

62203 Начисления на обязательные паевые взносы П

62204 Начисления на добровольные паевые взносы П

Раздел 7. Финансовые результаты

708 Прибыль (убыток) прошлого года

70801 Прибыль прошлого года П

70802 Убыток прошлого года А

710**Процентные доходы**

71001	Процентные доходы	П
71002	Комиссионные доходы	П
71003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы	А
71004	Премии, уменьшающие процентные доходы	А
71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А

711**Процентные расходы**

71101	Процентные расходы	А
71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы	А

71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
712	Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	
71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение	П
71202	Расходы по формированию резервов под обесценение	А
713	Доходы и расходы по пенсионной деятельности	
71301	Выручка по страхованию по договорам НПО	П
71302	Расходы по страхованию по договорам НПО	А
71303	Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО	П

71304	Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО	А
71305	Убыток по договорам НПО	А
71306	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО	П
71307	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	П
71308	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	А
71311	Выручка по страхованию по договорам ОПС	П
71312	Расходы по страхованию по договорам ОПС	А
71313	Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС	П
71314	Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС	А
71315	Убыток по договорам ОПС	А
71316	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС	П

71317	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	П
71318	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	А
714	Доходы и расходы по страховой деятельности	
	Доходы и расходы по договорам страхования жизни	
71401	Выручка по договорам страхования жизни	П
71403	Расходы по договорам страхования жизни	А
71404	Уменьшение расходов по договорам страхования жизни	П
71405	Финансовые доходы по договорам страхования жизни	П
71406	Финансовые расходы по договорам страхования жизни	А
71407	Убытки по договорам страхования жизни	А
71408	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни	П
71409	Прочие доходы по страхованию жизни	П
71410	Прочие расходы по страхованию жизни	А

**Доходы и расходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни**

71412	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни	А
71413	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
71414	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А
71416	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
71417	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П
71418	Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни	А

**Доходы и расходы по договорам страхования иного,
чем страхование жизни**

71421	Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71423	Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А

71424	Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71425	Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71426	Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71427	Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
71428	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
71429	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни	П
71430	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни	А
Доходы и расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
71431	Компенсация убытков по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71432	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А

71433	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71434	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
71436	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71437	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
71438	Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
715	Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами	
71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	П
71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	А
71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами	П

71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами	А
71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами	П
71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами	А
71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	П
71508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	А
71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	П
71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	А
71511	Доходы от операций с иностранной валютой	П
71512	Расходы по операциям с иностранной валютой	А

71513	Доходы от операций с драгоценными металлами	П
71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами	А
716	Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг	
71601	Комиссионные и аналогичные доходы	П
71602	Доходы от оказания услуг	П
717	Доходы и расходы по другим операциям	
71701	Доходы по другим операциям	П
71702	Расходы по другим операциям	А
718	Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности	
71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	П
71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности	А
719	Налог на прибыль	
71901	Текущий налог на прибыль	А
71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А

71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
720	Процентные доходы прошлого года	
72001	Процентные доходы	П
72002	Комиссионные доходы	П
72003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы	А
72004	Премии, уменьшающие процентные доходы	А
72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
721	Процентные расходы прошлого года	
72101	Процентные расходы	А

72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы	А
72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
722	Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года	
72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение	П
72202	Расходы по формированию резервов под обесценение	А
723	Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года	
72301	Выручка по страхованию по договорам НПО	П

72302	Расходы по страхованию по договорам НПО	А
72303	Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО	П
72304	Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО	А
72305	Убыток по договорам НПО	А
72306	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО	П
72307	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	П
72308	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО	А
72311	Выручка по страхованию по договорам ОПС	П
72312	Расходы по страхованию по договорам ОПС	А
72313	Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС	П
72314	Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС	А
72315	Убыток по договорам ОПС	А

72316	Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС	П
72317	Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	П
72318	Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС	А
724	Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года	
	Доходы и расходы по договорам страхования	
72401	Выручка по договорам страхования жизни	П
72403	Расходы по договорам страхования жизни	А
72404	Уменьшение расходов по договорам страхования жизни	П
72405	Финансовые доходы по договорам страхования жизни	П
72406	Финансовые расходы по договорам страхования жизни	А
72407	Убытки по договорам страхования жизни	А
72408	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни	П
72409	Прочие доходы по страхованию жизни	П

72410 Прочие расходы по страхованию жизни А

**Доходы и расходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни**

72412 Расходы от приобретения удерживаемых договоров
перестрахования жизни А

72413 Финансовые доходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни П

72414 Финансовые расходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни А

72416 Доходы по удерживаемым договорам перестрахования
жизни П

72417 Прочие доходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни П

72418 Прочие расходы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни А

**Доходы и расходы по договорам страхования иного,
чем страхование жизни**

72421 Выручка по договорам страхования иного, чем
страхование жизни П

72423	Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
72424	Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
72425	Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
72426	Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
72427	Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
72428	Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
72429	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни	П
72430	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни	А

Доходы и расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни

72431	Компенсация убытков по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
-------	--	---

72432	Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72433	Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72434	Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
72436	Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72437	Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
72438	Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
725	Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года	
72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	П
72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	А

72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами	П
72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами	А
72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами	П
72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами	А
72507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	П
72508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	А
72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	П
72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	А

72511	Доходы от операций с иностранной валютой	П
72512	Расходы по операциям с иностранной валютой	А
72513	Доходы от операций с драгоценными металлами	П
72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами	А
726	Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года	
72601	Комиссионные и аналогичные доходы	П
72602	Доходы от оказания услуг	П
727	Доходы и расходы по другим операциям прошлого года	
72701	Доходы по другим операциям	П
72702	Расходы по другим операциям	А
728	Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года	
72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	П
72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности	А

729	Налог на прибыль прошлого года	
72901	Текущий налог на прибыль	А
72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П

Глава В. Внебалансовые счета

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

Разделы 1 – 3

(счета разделов для некредитных финансовых
организациях не открываются)

Раздел 4. Расчетные операции и документы

Разные ценности и документы

912 Разные ценности и документы

91202	Разные ценности и документы	А
91203	Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию	А
91207	Бланки	А
91223	Бланки строгой отчетности	А

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

913	Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства	
91311	Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам	П
91312	Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов	П
91313	Драгоценные металлы, принятые в обеспечение по размещенным средствам	П
91314	Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе	П
91315	Выданные гарантии и поручительства	П
91318	Условные обязательства некредитного характера	П
91322	Прочие условные обязательства	П
914	Активы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам, и условные требования кредитного характера	
91411	Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам	А

91412	Имущество, переданное в обеспечение по привлеченным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов	А
91413	Драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам	А
91414	Полученные гарантии и поручительства	А
91416	Неиспользованные кредитные линии по получению кредитов	А
91417	Неиспользованные лимиты по получению денежных средств в виде «овердрафт» и под «лимит задолженности»	А
91418	Номинальная стоимость приобретенных прав требования	А
91419	Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе	А
915	Арендные операции	
91501	Основные средства, переданные в аренду	А
91502	Другое имущество, переданное в аренду	А
91506	Имущество, переданное в финансовую аренду	А

91507	Основные средства, полученные по договорам аренды	П
91508	Другое имущество, полученное по договорам аренды	П
	Раздел 6. Задолженность, вынесенная за баланс	
917	Задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания	
91702	Неполученные проценты по займам, списанным с баланса	А
91703	Неполученные проценты по прочим размещенным средствам, списанным с баланса	А
918	Задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания	
91801	Задолженность по прочим размещенным средствам, списанная за счет резервов под обесценение	А
91804	Задолженность по займам, списанная за счет резервов под обесценение	А
	Раздел 7. Корреспондирующие счета	
99998	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А

99999 Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи П

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

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

Требования по производным финансовым инструментам

933 Требования по поставке денежных средств

93313 Требования по поставке денежных средств А

93314 Требования по поставке денежных средств от нерезидентов А

934 Требования по поставке драгоценных металлов

93413 Требования по поставке драгоценных металлов А

93414 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов А

935 Требования по поставке ценных бумаг

93513	Требования по поставке ценных бумаг	А
93514	Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов	А
936	Требования по поставке производных финансовых инструментов	
93613	Требования по поставке производных финансовых инструментов	А
93614	Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов	А
937	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов	
93713	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов	А
93714	Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов	А
	Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	
939	Требования по поставке денежных средств	
93901	Требования по поставке денежных средств	А

93902 Требования по поставке денежных средств от нерезидентов А

940 Требования по поставке драгоценных металлов

94001 Требования по поставке драгоценных металлов А

94002 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов А

941 Требования по поставке ценных бумаг

94101 Требования по поставке ценных бумаг А

94102 Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов А

Обязательства по производным финансовым инструментам

963 Обязательства по поставке денежных средств

96313 Обязательства по поставке денежных средств П

96314 Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов П

964 Обязательства по поставке драгоценных металлов

96413 Обязательства по поставке драгоценных металлов П

96414	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П
965	Обязательства по поставке ценных бумаг	
96513	Обязательства по поставке ценных бумаг	П
96514	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П
966	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов	
96613	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов	П
96614	Обязательства по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов	П
967	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов	
96713	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов	П
96714	Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов	П

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

969	Обязательства по поставке денежных средств	
96901	Обязательства по поставке денежных средств	П
96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П
970	Обязательства по поставке драгоценных металлов	
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П
971	Обязательства по поставке ценных бумаг	
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П

Корреспондирующие счета

99996	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А
-------	--	---

99997 Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи П

Часть I. Общая часть.

1. Настоящее приложение устанавливает единые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, обязательные для исполнения всеми некредитными финансовыми организациями.

2. При применении настоящего приложения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344;) (далее – Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ).

3. Некредитная финансовая организация разрабатывает и утверждает учетную политику в соответствии с настоящим приложением и иными нормативными актами Банка России.

Некредитная финансовая организация утверждает рабочий План счетов бухгалтерского учета (далее – рабочий План счетов), основанный на Плане счетов, предусмотренном настоящим приложением.

4. Руководитель некредитной финансовой организации возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (далее – главный бухгалтер).

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, организацию внутреннего контроля и повседневное наблюдение за его осуществлением на всех участках бухгалтерской работы ответственность несет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер должен разрабатывать требования по документальному оформлению операций и представлению в бухгалтерию

необходимых документов и сведений, обязательных для всех работников некредитной финансовой организации.

Руководитель некредитной финансовой организации может принять ведение бухгалтерского учета на себя в случаях, установленных статьей 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет совершаемых операций некредитных финансовых организаций ведется в валюте Российской Федерации.

6. Учет имущества других юридических лиц, находящегося у некредитной финансовой организации, осуществляется обособленно от имущества, принадлежащего ей на праве собственности.

7. Некредитная финансовая организация ведет бухгалтерский учет операций посредством двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов.

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

8. В настоящем приложении установлена структура, назначение и характеристика счетов бухгалтерского учета.

Структура Плана счетов предусматривает главы, разделы, подразделы. Счета Плана счетов подразделяются на счета первого порядка и счета второго порядка.

Счетам в Плане счетов установлен признак: активный или пассивный.

Счета, не имеющие признака счета, в Плане счетов введены для контроля над своевременным отражением операций. По состоянию на конец дня, в котором отражались операции, остатков по счетам без указания признака счета быть не должно. В Плане счетов по таким счетам признак счета не указывается.

9. Приложением 1 к настоящему приложению установлена Схема обозначения лицевых счетов и их нумерации.

10. В части II настоящего приложения установлены обязательные требования к организации ведения аналитического учета по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка.

11. В аналитическом учете на счетах второго порядка, определенных Списком парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное (приложение 2 к настоящему приложению), открываются парные лицевые счета. Допускается наличие остатка только на одном лицевом счете из открытой пары – активном или пассивном. Отражение операции начинается по лицевому счету, имеющему сальдо (остаток), а при отсутствии остатка – со счета, соответствующего характеру операции. Если на лицевом счете образуется сальдо (остаток), противоположное признаку счета (на пассивном счете – дебетовое или на активном – кредитовое), то оно должно быть перенесено бухгалтерской записью на соответствующий парный лицевой счет по учету средств. Если образовалось сальдо (остатки) на обоих парных лицевых счетах, необходимо перечислить бухгалтерской записью меньшее сальдо на счет с большим сальдо, то есть должно быть только одно сальдо – либо дебетовое, либо кредитовое на одном из парных лицевых счетов.

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

12. Счета в иностранной валюте открываются на любых счетах Плана счетов, где учитываются операции в иностранной валюте. При этом учет операций в иностранной валюте ведется на тех же счетах второго порядка, на которых учитываются операции в рублях, с открытием отдельных лицевых счетов в соответствующих валютах.

Совершение операций по счетам в иностранной валюте производится с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.

В номер лицевого счета, открываемого для учета операций в иностранной валюте, включается трехзначный код соответствующей иностранной валюты в соответствии с Общероссийским классификатором

валют от 01.07.2001 № ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000р, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 № 405-ст.

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

13. Счета аналитического учета ведутся только в иностранной валюте либо в иностранной валюте и рублях. Синтетический учет ведется только в рублях.

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс) в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084).

Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.

При ведении счетов только в иностранной валюте итог остатков по всем лицевым счетам в иностранных валютах соответствующего балансового счета второго порядка должен отражаться в регистрах бухгалтерского учета и в типовых формах аналитического и синтетического учета в рублях по официальному курсу. Эти данные должны использоваться для сверки аналитического учета с синтетическим учетом.

Все совершаемые некредитными финансовыми организациями операции в иностранной валюте должны отражаться в бухгалтерском балансе только в рублях. Для дополнительного контроля и анализа операций в

иностранной валюте некредитным финансовым организациям разрешается разрабатывать специальные учетные регистры.

14. В Плане счетов выделены специальные счета для учета операций с нерезидентами Российской Федерации. Понятия «резидент», «нерезидент» применяются в значениях, установленных частью 1 статьи 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Собрание законодательства Российской Федерации 2003, № 50, ст. 4859; 2018, № 32, ст. 5086).

15. Счета «Резервы под обесценение» Плана счетов предназначены для учета движения формирования (доначисления), восстановления (уменьшения) резервов под обесценение. Счета являются пассивными. Формирование (доначисление) резервов отражается по кредиту счетов «Резервы под обесценение» в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение. Восстановление (уменьшение) резервов отражается по дебету счетов «Резервы под обесценение» в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение. Кроме того, по дебету счетов по учету резервов под обесценение отражается списание (частичное или полное) балансовой стоимости нереальных к взысканию активов.

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

16. Некредитная финансовая организация – учредитель управления отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы на балансовых счетах главы А, как если бы некредитная финансовая организация управляла ими самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечивать обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов.

17. Символы доходов и расходов Отчета о финансовых результатах приведены в приложениях 3 – 6 к настоящему приложению. Некредитные финансовые организации, применяющие Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года № 49203, 3 декабря 2018 года № 52844, 14 января 2019 года № 53337 (далее – Положение Банка России № 612-П), применяют символы доходов и расходов Отчета о финансовых результатах, предусмотренные приложением 2 к Положению Банка России № 612-П.

Часть II. Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций

В приложении приведена характеристика счетов соответствующих разделов Плана счетов с выделением особенностей учета по отдельным счетам первого и второго порядка.

Наряду с характеристикой счетов необходимо пользоваться нормативными актами Банка России по порядку отражения операций некредитными финансовыми организациями в бухгалтерском учете.

Глава А. Балансовые счета

Раздел 1. Капитал и целевое финансирование

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

1.1. На счете № 102 учитываются уставный капитал, вклады и взносы организаций. Некредитные финансовые организации, созданные в форме акционерного общества, ведут учет на счете № 10207 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества». Некредитные финансовые организации, созданные в форме общества с ограниченной ответственностью, – на счете № 10208 «Уставный капитал организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью». Некредитные финансовые организации, созданные в форме некоммерческой организации, – на счете № 10209 «Совокупный вклад участников и учредителей». Некредитные финансовые организации, созданные в форме унитарного предприятия, – на счете № 10211 «Уставный фонд унитарного предприятия». Некредитные финансовые организации, созданные в форме товарищества, в том числе товарищества на вере, – на счете № 10212 «Складочный капитал организаций, созданных в форме товарищества (товарищества на вере)». Счета пассивные.

По кредиту соответствующих счетов отражаются суммы поступлений в уставный капитал (совокупный вклад, уставный фонд, складочный капитал) в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету имущества, по учету кассы (взносы физических лиц), по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету соответствующих счетов отражаются суммы уменьшения уставного капитала (совокупного вклада, уставного фонда, складочного капитала) в следующих случаях:

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

при возврате средств складочного капитала некредитной финансовой организацией, созданной в форме товарищества (товарищества на вере), выбывшим участникам в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками;

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

Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) определяется некредитной финансовой организацией. Организации, отличные от публичного акционерного общества, открывают лицевые счета для каждого акционера (участника).

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

1.2. На счете № 105 «Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией» ведутся счета второго порядка: в некредитных финансовых организациях, созданных в форме акционерного общества, – по учету выкупленных акций, в некредитных финансовых организациях, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, – по учету выкупленных долей. Счета активные.

По дебету счета отражаются суммы выкупленных долей (акций) участников в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По кредиту счета отражаются суммы: при уменьшении уставного капитала в корреспонденции со счетами по учету уставного капитала, по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли; при продаже некредитной финансовой организацией выкупленных долей (акций) другим участникам, акционерам в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, а также со счетами по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли.

В аналитическом учете в некредитных финансовых организациях, созданных в форме акционерного общества, ведутся лицевые счета по типам акций, в некредитных финансовых организациях, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, ведется один лицевой счет.

Счет № 106 «Добавочный капитал»

1.3. Назначение счета – учет добавочного капитала. Счета № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке», № 10602 «Эмиссионный доход», № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», № 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками», № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы», № 10621 «Вклады в имущество некредитной финансовой организации», № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы», № 10627 «Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска», № 10628 «Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 10630 «Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 10631 «Резервы под обесценение по финансовым активам (кроме ценных бумаг), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» – пассивные, счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой

деятельности при переоценке», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы», № 10626 «Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска», № 10629 «Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» – активные.

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

На счете № 10602 «Эмиссионный доход» учитывается доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала некредитной финансовой организации.

По дебету счетов № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке» и № 10602 «Эмиссионный доход» суммы отражаются только в случае:

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

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

направления сумм, учтенных на счетах № 10601 «Прирост стоимости

основных средств при переоценке» и № 10602 «Эмиссионный доход», на увеличение уставного капитала некредитных финансовых организаций, созданных в форме коммерческих организаций;

направления сумм, учтенных на счете № 10602 «Эмиссионный доход», на погашение убытков.

Аналитический учет на счете по учету добавочного капитала № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке» ведется по объектам переоцениваемых основных средств. Порядок аналитического учета на счете по учету добавочного капитала № 10602 «Эмиссионный доход» определяется некредитной финансовой организацией.

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

По кредиту счета отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета отражаются суммы:

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

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

На счете № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг,

оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» учитывается отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счета отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету отрицательных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счета отражаются суммы:

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

отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при их выбытии (реализации) в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, по учету расходов по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами.

Порядок ведения аналитического учета по счетам № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» определяется некредитной финансовой организацией.

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

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

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

По дебету счета № 10611 суммы списываются только в случае:

погашения за счет средств, учтенных на счете № 10611, сумм снижения стоимости нематериальных активов, выявившихся по результатам его переоценки;

направления при выбытии нематериального актива сумм его дооценки за вычетом остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль на счет по учету нераспределенной прибыли.

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

На счете № 10612 учитывается уменьшение обязательств (увеличение требований) некредитной финансовой организации по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке. На счете № 10613 учитывается увеличение обязательств (уменьшение требований) некредитной финансовой организации по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке.

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

долгосрчных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, вследствие корректировок, определенных на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, рентабельности (доходности) активов, сформированных за счет сумм ранее направленных некредитной финансовой организацией платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую или другую аналогичную организацию, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрчных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрчных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 10612 списываются суммы, ранее накопленные в результате уменьшения обязательств (увеличения требований) некредитной финансовой организации по выплате долгосрчных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрчных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрчных вознаграждений работникам.

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

По кредиту счета № 10613 списываются суммы, ранее накопленные в

результате увеличения обязательств (уменьшения требований) некредитной финансовой организации по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, в корреспонденции со счетами по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

При принятии решения некредитной финансовой организацией о ликвидации обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращении соответствующих договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой или другой аналогичной организацией остатки, числящиеся на счетах № 10612 и № 10613, за вычетом относящегося к обязательствам (требованиям) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, остатка на счетах по учету уменьшения (увеличения) добавочного капитала на отложенный налог на прибыль списываются на счет по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам выплат и в разрезе заключенных договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой или другой аналогичной организацией.

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

Порядок ведения аналитического учета на счете № 10614 определяется некредитной финансовой организацией.

Операции по счетам № 10619, № 10620, № 10622, № 10623, № 10624, № 10625 отражаются в соответствии с Положением Банка России от 5 октября 2015 года № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями» зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 октября 2015 года № 59570, 7 сентября 2017 года № 48108, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 496-П), Положением Банка России № 612-П.

На счетах № 10622, № 10623 учитывается также переоценка финансовых активов (кроме ценных бумаг, выданных (размещенных) займов и банковских вкладов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Порядок ведения аналитического учета на счетах № 10619, № 10620, № 10622, № 10623, № 10624, № 10625 определяется некредитной финансовой организацией.

На счете № 10621 учитываются вклады в имущество некредитной финансовой организации.

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

По кредиту счета отражаются суммы поступлений внесенных вкладов в имущество в корреспонденции со счетами по учету кассы (при внесении вкладов физическими лицами), с расчетными счетами и иными счетами в зависимости от вида вклада.

По дебету счета отражаются суммы уменьшения вкладов в имущество, в том числе направленные на погашение убытков.

Порядок ведения аналитического учета по счету № 10621 определяется некредитной финансовой организацией.

На счетах № 10626, № 10627 учитывается переоценка, отражающая

изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по указанному обязательству.

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

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

Порядок ведения аналитического учета по счетам № 10626 – № 10631 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 107 «Резервный и другие фонды»

1.4. Назначение счета – учет средств созданных резервов и других фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некредитной финансовой организации, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, образованного в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации. Счета пассивные.

По кредиту счета № 10701 отражаются суммы, направленные на формирование (пополнение) резервов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций.

По дебету счета № 10701 отражаются суммы использования средств резервов в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами.

По кредиту счета № 10703 отражаются:

суммы, направленные на формирование (пополнение) фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций;

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

По дебету счета № 10703 отражаются суммы:

использования средств фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами в корреспонденции со счетом по учету непокрытых убытков;

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

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 108 «Нераспределенная прибыль»

№ 109 «Непокрытый убыток»

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

По кредиту счета № 10801 отражаются суммы прибыли, оставленные по решению годового собрания акционеров (участников) в распоряжении некредитной финансовой организации (за исключением сумм, направленных

на формирование резервов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами), дивиденды, не востребованные акционерами (участниками) в течение установленного законодательством Российской Федерации срока, а также в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы добавочного капитала (счет № 10601), направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений и распределение дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в состав собственных средств.

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

на увеличение уставного капитала;

на пополнение резервов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами;

на погашение убытков;

на начисление дивидендов (распределенной между участниками части прибыли);

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

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

на другие цели в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На счете № 10901 учитывается убыток некредитной финансовой организации, отраженный в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий год, до его покрытия в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По дебету счета № 10901 отражается сумма убытка, утвержденная

годовым собранием акционеров (участников), в корреспонденции со счетом по учету убытка прошлого года.

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

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

Порядок ведения аналитического учета на счетах по учету нераспределенной прибыли, непокрытого убытка определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 110 «Целевое финансирование некоммерческих организаций»

1.6. Назначение счета – учет целевых поступлений (материальная помощь) участников (учредителей) некоммерческих организаций, включая членские взносы, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Счет пассивный.

По дебету счета № 11001 отражается списание сумм членских взносов пайщиков некоммерческой организации в корреспонденции со счетами по учету сумм непокрытого убытка, по учету резервного и других фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной

финансовой организацией.

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

1.7. Назначение счета – учет сумм начисленных дивидендов (распределенной части прибыли между участниками). Счет активный.

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

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы

Денежные средства

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

2.1. Балансовый счет первого порядка 202 «Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» включает счета второго порядка, предназначенные для учета наличия и движения принадлежащих некредитной финансовой организации наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте. Счета активные.

Счет № 20202 «Касса организации»

2.2. Назначение счета – учет наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте, находящихся в операционной кассе некредитной финансовой организации (филиала) и отдельных внутренних структурных подразделениях.

По дебету счета отражается поступление денежной наличности в рублях и иностранной валюте по операциям. По кредиту счета отражается списание денежной наличности в рублях и иностранной валюте по операциям.

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

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

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

По дебету счета отражается номинальная стоимость чеков (в том числе дорожных чеков) в иностранной валюте, купленных (оплаченных) некредитной финансовой организацией (в том числе у физических лиц), в

корреспонденции с расчетными счетами, со счетом по учету кассы и с другими счетами.

По кредиту счета отражается номинальная стоимость чеков (в том числе дорожных чеков) в иностранной валюте, проданных некредитной финансовой организацией, в корреспонденции с расчетными счетами, со счетом по учету кассы, счетом по учету денежных средств в пути и с другими счетами.

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

Счет № 20209 «Денежные средства в пути»

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

Основанием для принятия на учет являются квитанции кредитной организации, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и другие аналогичные документы.

По дебету счета отражаются суммы высланных организации наличных денежных средств в корреспонденции со счетами расчетов с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами, а также суммы высланных организацией денежных средств в корреспонденции со счетом по учету кассы, с расчетными счетами.

По кредиту счета производится списание сумм при поступлении денежных средств по назначению, зачислении на расчетные и другие счета организации.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому получателю, которому отправлены наличные денежные средства, и по видам валют.

Драгоценные металлы и природные драгоценные камни

Счет № 203 «Драгоценные металлы»

2.5. На счете № 203 учитываются наличие и движение драгоценных металлов, в том числе в физической форме. Счета № 20302, № 20303, № 20305, № 20308, № 20315, № 20316, № 20322, № 20323, № 20324, № 20326, № 20328, № 20330 активные. Счета № 20321, № 20325, № 20327, № 20329, № 20331 пассивные.

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

Счета: № 20302 «Золото»

№ 20303 «Другие драгоценные металлы (кроме золота)»

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

По дебету счетов отражаются стоимость драгоценных металлов, приобретенных некредитной финансовой организацией на условиях физической поставки, а также суммы положительной разницы от переоценки драгоценных металлов в корреспонденции со счетами по учету разницы от переоценки драгоценных металлов.

По кредиту счетов отражаются стоимость драгоценных металлов, проданных организацией на условиях физической поставки, а также суммы отрицательной разницы от переоценки драгоценных металлов в корреспонденции со счетами по учету разницы от переоценки драгоценных

металлов.

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

Счет № 20305 «Драгоценные металлы в пути»

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

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

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

По дебету счета отражается стоимость монет и памятных медалей, содержащих драгоценные металлы, по цене приобретения согласно заключенным сделками купли-продажи.

По кредиту счета отражается стоимость по цене реализации монет и памятных медалей, содержащих драгоценные металлы, по которым заключены сделки купли-продажи, в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

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

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

- № 20321 «Резервы под обесценение»**
- № 20322 «Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»**
- № 20323 «Проценты на депозитные счета в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»**
- № 20324 «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»**
- № 20325 «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»**
- № 20326 «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»**
- № 20327 «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»**
- № 20328 «Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях»**
- № 20329 «Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за**

исключением физической формы) в кредитных организациях»

№ 20330 «Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»

№ 20331 «Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах»

2.9. Назначение счетов – учет операций по счетам № 20315, № 20316, № 20321 – № 20331 осуществляется в соответствии с порядком, аналогичным предусмотренным Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39330, 20 декабря 2016 года № 44834, 5 сентября 2017 года № 48082, 7 сентября 2017 года № 48108, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 493-П), Положением Банка России № 612-П.

Счет № 204 «Природные драгоценные камни»

2.10. Назначение счета – учет наличия и движения природных драгоценных камней, принадлежащих некредитной финансовой организации. Счета активные.

Счет № 20401 «Природные драгоценные камни»

2.11. Назначение счета – учет запасов природных драгоценных камней, которыми владеет некредитная финансовая организация. Счет не может использоваться для учета ювелирных изделий из природных драгоценных камней.

По дебету счета отражается покупка природных драгоценных камней в соответствии с заключенными сделками купли-продажи в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета отражается стоимость природных драгоценных камней, передаваемых по договору продажи, в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества.

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

Счет № 20403 «Природные драгоценные камни в пути»

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

Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

2.13. Балансовый счет первого порядка 205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах» включает счета второго порядка, предназначенные для учета денежных средств на расчетных счетах в

кредитных организациях и банках-нерезидентах. Счета № 20501, № 20502 активные. Счета № 20503, № 20504, № 20505, № 20506 пассивные.

Счета: № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»

№ 20502 «Расчетные счета в банках-нерезидентах»

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

По дебету счета отражаются: денежные средства в оплату уставного капитала некредитной финансовой организации; платежи от реализации ценных бумаг; полученные и возвращенные кредиты и займы; платежи от клиентов и прочих дебиторов, а также поступления по финансово-хозяйственным операциям.

По кредиту счета отражаются: выданные займы и погашенные кредиты; размещенные депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах; переводы денежных средств для приобретения ценных бумаг; получение наличных денежных средств; переводы денежных средств в оплату налогов, во внебюджетные и другие фонды, в оплату сумм процентов и комиссий; выплаты по операциям страхования (сострахования) и перестрахования; выплаты по пенсионной деятельности, прочие платежи клиентам, а также платежи по финансово-хозяйственным операциям.

Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету.

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

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

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

По дебету счетов отражаются погашение кредитов, полученных при недостатке средств на расчетном счете, включая начисленные проценты, в корреспонденции с расчетными счетами в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

По кредиту счетов отражаются суммы кредитов, полученных при недостатке средств на расчетном счете, в корреспонденции с расчетными счетами в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также начисление процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных расходов.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому кредитору и договору.

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

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

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

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

По дебету счета списываются суммы резерва в корреспонденции со

счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции с соответствующими расчетными счетами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях»
№ 20508 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах»

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

По дебету счета отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на расчетном счете в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

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

Бухгалтерский учет депозитов отражается в соответствии с Положением Банка России № 493-П, Положением Банка России № 612-П.

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

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

По кредиту счетов № 20601, № 20602 отражаются:

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

суммы, не возможные к взысканию, в корреспонденции со счетами резерва под обесценение в случае наличия указанного резерва.

На счетах № 20603 «Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях», № 20604 «Начисленные проценты по депозитам в банках-нерезидентах» отражаются начисленные проценты по депозитам.

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

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

На счетах № 20605 «Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в кредитных организациях» и № 20606 «Начисленные расходы, связанные с размещением депозитов в банках-нерезидентах» отражаются

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

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

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

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

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

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

На счетах № 20609 «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в кредитных организациях», № 20610 «Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах», № 20611 «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в кредитных организациях», № 20612 «Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах» учитываются корректировки стоимости

депозитов.

По дебету счетов № 20609, № 20610, № 20611, № 20612 отражаются суммы корректировок стоимости депозитов в корреспонденции со счетом корректировки, увеличивающей процентные доходы.

По кредиту счетов № 20609, № 20610, № 20611, № 20612 отражаются суммы корректировок стоимости депозитов в корреспонденции со счетом корректировки, уменьшающей процентные доходы.

На счетах № 20613 «Расчеты по процентам по депозитам в кредитных организациях», № 20614 «Расчеты по процентам по депозитам в банках-нерезидентах» отражаются полученные проценты по депозитам.

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

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

На счетах № 20615 «Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях», № 20616 учитываются резервы под обесценение по депозитам.

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

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

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

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

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

Счет № 208 «Специальные счета»

Счета: № 20801 «Аккредитивы»

№ 20802 «Чековые книжки»

№ 20803 «Специальные банковские счета»

№ 20804 «Денежные документы»

2.19. Назначение счетов – учет денежных средств в рублях и иностранной валюте, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах, на специальных банковских счетах. Счета активные.

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

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

По дебету счета № 20802 отражается депонирование при выдаче чековой книжки в корреспонденции с расчетными счетами, счетами по учету кассы организации.

По кредиту счета № 20802 отражаются оплата выданных организацией чеков в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и прочими кредиторами и в установленных случаях с другими счетами, а также списание

сумм за счет резерва в корреспонденции со счетом резерва под обесценение.

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

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

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

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

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

Счет № 20805 «Резервы под обесценение»

2.20. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по специальным счетам. Счет пассивный.

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

По дебету счета списываются суммы резерва при получении сумм на специальные счета в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в

корреспонденции с соответствующими специальными счетами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

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

2.21. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на специальных банковских счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на специальных банковских счетах. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетом по учету денежных средств на специальном банковском счете.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

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

Внутрихозяйственные требования и обязательства

Счет № 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства»

3.1. Назначение счета – обобщение информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, в частности, о расчетах по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже

продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений.

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

Счет № 30305 пассивный, счет № 30306 активный.

По кредиту счетов отражаются:

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

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

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

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

По дебету счетов отражаются:

суммы, списанные со счетов по учету активов, имущества, убытков, расходов, с активных счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности и со счетов по учету требований, передаваемых головным офисом некредитной финансовой организации (филиалом);

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

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

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

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

Отражение в бухгалтерском учете результатов урегулирования взаимной задолженности осуществляется одновременно пассивно-активными бухгалтерскими записями в порядке, установленном некредитной финансовой организацией. Односторонний зачет остатков только одним филиалом (головным офисом) некредитной финансовой организации не допускается.

Счета для осуществления клиринга, расчеты по ценным бумагам

Счет № 304 «Счет для осуществления клиринга»

3.2. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и иных лиц, предусмотренных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; 2018, № 53, ст. 8440), предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок.

Счет № 30410 «Резервы под обесценение»

3.3. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам на клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, клиринговыми организациями, а также резервов под

обесценение по средствам, перечисленным на клиринговый счет клиринговой организации, участниками клиринга. Счет пассивный.

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

По дебету счета списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции с соответствующими счетами для осуществления клиринга.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

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

3.4. Назначение счета – учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) денежных средств и (или) драгоценных металлов (в том числе индивидуального клирингового обеспечения) на их клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют расчеты по итогам клиринга, предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговым организациям и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счет активный.

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

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

3.5. Назначение счета – учет клиринговыми организациями (в том числе клиринговыми организациями, осуществляющими функции центрального контрагента) находящихся на их клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, которые осуществляют расчеты по итогам клиринга, денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и иных лиц, внесенных в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд). Счет активный.

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

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

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

3.6. Назначение счетов – учет в клиринговых организациях (в том числе клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) денежных средств и (или) драгоценных металлов (в том числе индивидуального клирингового обеспечения) участников клиринга и иных лиц – резидентов (счет № 30420) и участников клиринга и иных лиц – нерезидентов (счет № 30421), зачисленных на клиринговый счет и предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате

вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счета пассивные.

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

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

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

3.7. Назначение счетов – учет в клиринговых организациях (в том числе в клиринговых организациях, осуществляющих функции центрального контрагента) денежных средств и (или) драгоценных металлов участников клиринга и иных лиц – резидентов (счет № 30422) и участников клиринга и иных лиц – нерезидентов (счет № 30423), внесенных ими в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд), а также включенных в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходов по вкладам, в которые размещены денежные средства и (или) драгоценные металлы, составляющие гарантийный фонд. Счета пассивные.

Порядок ведения аналитического учета определяется клиринговой организацией. При этом по каждому клиринговому счету, открытому на балансовом счете № 30418, аналитический учет должен обеспечить получение информации о денежных средствах и (или) драгоценных металлах, являющихся предметом коллективного клирингового обеспечения

(гарантийный фонд), по каждому участнику клиринга, внесшему их на клиринговый счет, а также получение информации по каждому участнику клиринга и иному лицу о включенных в состав коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) доходах по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.

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

3.8. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов, перечисленных на клиринговый счет клиринговой организации, которые могут быть использованы для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счет активный.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому счету, на который перечислены денежные средства и (или) драгоценные металлы.

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

3.9. Назначение счета – учет денежных средств и (или) драгоценных металлов, перечисленных на клиринговый счет клиринговой организации в виде взноса в коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд) для

обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также включенных в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, в которые размещены денежные средства и (или) драгоценные металлы, составляющие гарантийный фонд. Счет активный.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому клиринговому счету, на который осуществляется перечисление денежных средств и (или) драгоценных металлов, а также зачисление включенных в состав гарантийного фонда доходов по вкладам, указанным в абзаце первом настоящего пункта.

Счет № 30426 «Отражение результатов клиринга»

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

Порядок ведения аналитического учета определяется клиринговой организацией.

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

3.11. Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств и (или) драгоценных металлов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенных во вклады в кредитных организациях. Счет активный.

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

Счет № 306 «Расчеты по брокерским операциям»

3.12. Счет предназначен для учета расчетов по операциям с ценными бумагами, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

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

3.13. Назначение счета – учет средств клиентов и расчетов с клиентами и третьими лицами по брокерским операциям, которыми являются сделки некредитных финансовых организаций с ценными бумагами и другими финансовыми активами за счет и по поручению клиентов на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Операции отражаются в пределах имеющихся средств на счете. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются средства:

поступившие от клиентов по договорам для приобретения некредитной финансовой организацией ценных бумаг или других финансовых активов у третьих лиц, на оплату будущего комиссионного вознаграждения, в корреспонденции с расчетным счетом некредитной финансовой организации, со счетом кассы (для физических лиц);

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

По дебету счета списываются средства:

перечисленные на покупку ценных бумаг или других финансовых активов для клиентов на основании договоров о проведении брокерских операций, в корреспонденции с расчетными счетами или другими счетами расчетов с продавцами ценных бумаг, с соответствующими счетами по учету клиринговых операций или со счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами;

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

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

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

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому договору.

Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»

3.14. Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации – доверителе (комитенте) расчетов с кредитными и другими организациями и физическими лицами, занимающимися брокерской деятельностью, по проведению ими операций по покупке и продаже ценных бумаг или других финансовых активов за счет и по поручению данной некредитной финансовой организации на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы задолженности брокеров:

при перечислении брокерам средств по договорам для приобретения ценных бумаг или других финансовых активов и на оплату их будущего комиссионного вознаграждения в корреспонденции с расчетными счетами;

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

По кредиту счета списываются суммы:

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

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

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

затраченные на оплату комиссионного вознаграждения брокерам по исполненным договорам, в корреспонденции со счетом по учету затрат, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому договору.

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

3.15. Назначение счета – учет в уполномоченных некредитных финансовых организациях средств клиентов-нерезидентов и расчетов с ними и третьими лицами по брокерским операциям, совершаемым на основании

заключенных договоров поручения или комиссии. Операции проводятся в пределах имеющихся средств на счете. Счет пассивный.

Режим работы счета аналогичен порядку, изложенному в характеристике счета № 30601.

Счет № 30607 «Резервы под обесценение»

3.16. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам, перечисленным доверителем (комитентом) брокеру на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет пассивный.

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

По дебету счета списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции с соответствующим счетом по учету расчетов по операциям с ценными бумагами, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

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

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

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

№ 31003 «Резервы под обесценение»

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 320 **«Подписанная страховая премия по договорам страхования и перестрахования»**

Счета: № 32001 **«Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»**

№ 32002 **«Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования жизни»**

№ 32003 **«Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**

№ 32004 **«Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**

3.18. Назначение счетов – отражение подписанной страховой премии по договорам страхования и перестрахования. Счета № 32001, № 32003 пассивные. Счета № 32002, № 32004 активные.

По кредиту счета № 32001 отражается подписанная страховая премия по договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования, заключенным страховщиком в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 48001 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32001 страховщик отражает признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению»,

№ 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32002 отражается подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования в корреспонденции со счетом № 48011 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По кредиту счета № 32002 страховщик отражает признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетом № 33103 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32003 отражается подписанная страховая премия по договорам страхования и выпущенным (принятым) договорам перестрахования, заключенным страховщиком в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 48003 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 32003 страховщик отражает признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетами № 34003 «Денежные потоки по исполнению», № 34203 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии».

По дебету счета № 32004 отражается подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования в корреспонденции со счетом № 48014 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 32004 страховщик отражает признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок отражения подписанной страховой премии страховщиком, выступающим в договоре перестрахования перестраховщиком, с перестрахователем по заключенным договорам перестрахования, аналогичен порядку отражения страховой премии по договорам страхования, изложенному в характеристике счетов № 32001, № 32003.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по договорам страхования жизни

(общая модель оценки)

Счет № 321 **«Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»**

Счета: **№ 32101** **«Маржа за предусмотренные договором услуги»**
 № 32103 **«Денежные потоки по исполнению»**
 № 32104 **«Денежные потоки по исполнению»**
 № 32105 **«Рисковая поправка на нефинансовый риск»**
 № 32106 **«Компонент убытка»**

3.19. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования

жизни, классифицированным как страховые. Счета № 32101, № 32103, № 32105, № 32106 пассивные. Счет № 32104 активный.

По кредиту счета № 32101 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 32104 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

отражение убытка по договорам страхования на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке в случае увеличения ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущего периода корреспонденции со счетом № 32105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск».

По дебету счета № 32101 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка маржи в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32103 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32103 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков в связи с ожидаемым убытком в корреспонденции со счетом № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

корректировка денежных потоков в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги».

По дебету счета № 32103 отражаются:

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 32106 «Компонент убытка»;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32105 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие расходов по страховым услугам за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32104 «Денежные потоки по исполнению»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32104 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36401 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые».

По кредиту счета № 32104 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32103 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32105 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32103 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32105 отражаются:

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32106 отражается выделение компонента убытка на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке обязательства в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32103 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32106 отражается сумма понесенных расходов за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 322 «Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 32202 «Денежные потоки по исполнению»

3.20. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета № 32202 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32202 отражается высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 323 **«Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»**

Счета: № 32301 **«Компонент убытка»**

№ 32303 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32304 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32305 **«Рисковая поправка на нефинансовый риск»**

3.21. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счета № 32301, № 32303, № 32305 пассивные. Счет № 32304 активный.

По кредиту счета № 32301 отражаются:

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия по обременительному договору страхования в корреспонденции со счетами № 32303 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы отчетного периода (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32301 отражаются:

восстановление (уменьшение) компонента убытка, в корреспонденции со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни»;

сумма понесенных расходов за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32303 отражаются:

первоначальное признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

отражение курсовой разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32303 отражаются:

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32305 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 32301 «Компонент убытка»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения денежного потока по исполнению в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32304 отражаются аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36403 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32304 понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32305 отражаются выделение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32303 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32305 отражаются:

изменение рисков поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для корректировки компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия) в корреспонденции со счетом № 32303 «Денежные потоки по исполнению»;

результат изменения рисков поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 324 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 32402 «Денежные потоки по исполнению»

3.22. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета № 32402 отражаются:

изменение величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32402 отражается высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 325 «Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут

обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги»
№ 32503 «Денежные потоки по исполнению»
№ 32504 «Денежные потоки по исполнению»
№ 32505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»
№ 32506 «Компонент убытка»

3.23. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия. Счета № 32501, № 32503, № 32505, № 32506 пассивные. Счет № 32504 активный.

По кредиту счета № 32501 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 32504 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 32505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

отражение убытка по договорам страхования на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке в случае увеличения ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32501 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка маржи в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32503 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32503 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению потоков в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги».

По дебету счета № 32503 отражаются:

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 32506 «Компонент убытка»;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32505 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32504 «Денежные потоки по исполнению»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения денежного потока по исполнению в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32504 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36402 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия».

По кредиту счета № 32504 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32503 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32505 отражаются:

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32503 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32505 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов в корреспонденции со счетом № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32506 отражается выделение компонента убытка на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке обязательства в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32503 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32506 восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 326 **«Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 32602 **«Денежные потоки по исполнению»**

3.24. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия. Счет пассивный.

По кредиту счета № 32602 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32602 отражается высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по договорам страхования жизни (подход с переменным вознаграждением)

Счет № 327 **«Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»**

Счета: № 32701 **«Маржа за предусмотренные договором услуги»**

№ 32703 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32704 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32705 **«Рисковая поправка на нефинансовый риск»**

№ 32706 **«Компонент убытка»**

3.25. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует

значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счета № 32701, № 32703, № 32705 пассивные. Счет № 32704 активный.

По кредиту счета № 32701 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 32704 «Денежные потоки по исполнению»;

начисленное вознаграждение страховщика за ведение договора страхования в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению»;

корректировка маржи за предусмотренные услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32701 отражается аллокация маржи за предусмотренные договором услуги за период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32703 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

начисление выплаты гарантии по страховым событиям за счет средств страховщика в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32703 отражаются:

корректировка денежных потоков по выполнению договора в корреспонденции со счетом № 32704 «Денежные потоки по исполнению»;

выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32705 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

начисленное вознаграждение страховщика за ведение договора страхования в корреспонденции со счетом № 32701 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

корректировка маржи за предусмотренные услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 32701 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

направление полученного инвестиционного дохода на выплату выкупной суммы по состоявшемуся страховому событию в корреспонденции со счетом № 32802 «Денежные потоки по исполнению»;

корректировка суммы гарантированной выплаты по договору за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по выполнению договора на покрытие аквизиционных потоков, накладных расходов в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32704 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 32701 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36401 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые».

По кредиту счета № 32704 отражаются:

понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32705 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32705 отражается изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32706 отражаются:

выделение компонента убытка на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке обязательства в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению»;

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32706 отражаются:

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 33802 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные расходы за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни»;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по

договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 328 «Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 32802 «Денежные потоки по исполнению»

3.26. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета № 32802 отражаются:

направление полученного инвестиционного дохода на выплату выкупной суммы по состоявшемуся страховому событию в корреспонденции со счетом № 32703 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение расхода от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 32706 «Компонент убытка».

По дебету счета № 32802 отражаются возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 329 **«Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)»**

Счета: № 32901 **«Маржа за предусмотренные договором услуги»**

№ 32903 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32904 **«Денежные потоки по исполнению»**

№ 32905 **«Рисковая поправка на нефинансовый риск»**

№ 32906 **«Компонент убытка»**

3.27. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями

дискреционного участия. Счета № 32901, № 32903, № 32905, № 32906 пассивные. Счет № 32904 активный.

По кредиту счета № 32901 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 32904 «Денежные потоки по исполнению»;

начисление вознаграждения страховщика за ведение договора страхования в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

убыток по договорам страхования на сумму дефицита маржи при последующей оценке в случае увеличения ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32901 отражаются:

аллокация маржи за предусмотренные договором услуги за период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

изменение компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32903 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

начисление к выплате гарантии по страховым событиям за счет средств страховщика в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

изменение компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 32905 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32903 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32904 «Денежные потоки по исполнению»;

выделение рискованной поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 32905 «Рискованная поправка на нефинансовый риск»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие расходов по страховым услугам за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоков, накладных расходов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

начисление вознаграждения страховщика за ведение договора страхования в корреспонденции со счетом № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

корректировка маржи за предусмотренные договором услуги по договорам с условиями прямого участия за отчетный период в корреспонденции со счетом № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

направление полученного инвестиционного дохода на выплату выкупной суммы по состоявшемуся страховому событию в корреспонденции со счетом № 33002 «Денежные потоки по исполнению»;

уменьшение совокупной стоимости гарантированной выплаты по договору за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 32906 «Компонент убытка»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32904 отражаются:

первоначальное признание денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36402 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия».

По кредиту счета № 32904 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 32905 отражается выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 32905 отражаются:

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

списание рисковой поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 32906 отражаются:

выделение компонента убытка на сумму выявленного дефицита маржи по договорным услугам при последующей оценке обязательства в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 32906 отражаются:

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 33002 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные расходы за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами со счетами № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни», № 71408 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 330 «Обязательства по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как

инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 33002 «Денежные потоки по исполнению»

3.28. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия. Счет пассивный.

По кредиту счета № 33002 отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

направление полученного инвестиционного дохода на выплату выкупной суммы по состоявшемуся страховому событию в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 32906 «Компонент убытка»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 33002 отражаются возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Обязательства и активы по удерживаемым договорам
перестрахования жизни (общая модель оценки)**

Счет № 331	«Обязательства и активы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»
Счета: № 33101	«Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»
№ 33102	«Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)»
№ 33103	«Денежные потоки по исполнению»
№ 33104	«Денежные потоки по исполнению»
№ 33105	«Рисковая поправка на нефинансовый риск»

3.29. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по оставшейся части страхового покрытия по удерживаемым договорам перестрахования жизни, классифицированным как страховые. Счета № 33101, № 33103, № 33105 активные. Счета № 33102, № 33104 пассивные.

По дебету счета № 33101 отражаются:

первоначальное признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые доходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71413 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По кредиту счета № 33101 отражаются:

изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71412 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора страхования, в корреспонденции со счетом № 36501 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По кредиту счета № 33102 отражаются:

признание кредитовой маржи (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 33103 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанных с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71414 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета № 33102 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71416 «Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета № 33103 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетом

№ 32002 «Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 33102 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)»;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71413 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По кредиту счета № 33103 отражаются:

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 33105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

начисление компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика в корреспонденции со счетом № 48012 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 33104 отражаются:

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 33101 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71414 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

курсовые разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71414 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

прочие финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71414 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета № 33104 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 33103 «Денежные потоки по исполнению»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71413 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

курсовые разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71413 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

прочие финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71413 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета № 33105 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 33103 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 33105 отражаются изменения рискованной поправки на нефинансовый риск, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71412 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни

Счет № 333	«Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни»
Счета: № 33301	«Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни»
№ 33302	«Корректировка дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования жизни»

3.30. Назначение счетов – учет дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования жизни в соответствии с регуляторными требованиями. Счет № 33301 пассивный. Счет № 33302 активный.

По кредиту счета № 33301 отражаются суммы дополнительных резервов по договорам страхования жизни, определенные в соответствии с регуляторными требованиями на конец отчетного периода (по видам дополнительных страховых резервов), в корреспонденции со счетом № 71410 «Прочие расходы по страхованию жизни».

По дебету счета № 33301 отражается остаток по счету (по видам дополнительных страховых резервов) на начало отчетного периода, подлежащий высвобождению на конец отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71409 «Прочие доходы по страхованию жизни».

По дебету счета № 33302 отражается прекращение признания дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования жизни в соответствии с регуляторными требованиями (по видам дополнительных страховых резервов), в корреспонденции со счетом № 71409 «Прочие доходы по страхованию жизни».

По кредиту счета № 33302 отражается остаток по счету (по видам дополнительных страховых резервов) на начало отчетного периода, подлежащий высвобождению на конец отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71410 «Прочие расходы по страхованию жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (общая модель оценки)

Счет № 335 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 33501 «Компонент убытка»

№ 33503 «Денежные потоки по исполнению»

№ 33504 «Денежные потоки по исполнению»

№ 33505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

3.31. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что в последствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия. Счета № 33501, № 33503, № 33505 пассивные. Счет № 33504 активный.

По кредиту счета № 33501 отражаются:

изменение денежного потока на сумму компонента убытка в корреспонденции со счетом № 33503 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы отчетного периода в части компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 33501 отражаются:

восстановление компонента убытка в части понесенных накладных расходов в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

отнесение части расходов по страховым услугам, рассчитанным в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), на уменьшение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 33503 отражаются:

признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетом № 71407 «Убытки по договорам страхования жизни»;

включение подписанной страховой премии в группу договоров страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

финансовые расходы отчетного периода (результат дисконтирования денежного потока по исполнению) в корреспонденции со счетом № 71406 «Финансовые расходы по договорам страхования жизни»;

восстановление рисковой поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 33505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск».

По дебету счета № 33503 отражаются:

выделение рисковой поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 33505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

изменение денежного потока на сумму компонента убытка в корреспонденции со счетом № 33501 «Компонент убытка»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 33504 отражаются аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36403 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 33504 отражаются понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 33505 отражается выделение рискованной поправки по договору страхования в корреспонденции со счетом № 33503 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 33505 отражаются:

результат изменения рискованной поправки в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71401 «Выручка по договорам страхования жизни»;

восстановление рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 33503 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 336 «Обязательства по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как

инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 33602 «Денежные потоки по исполнению»

3.32. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что в последствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия. Счет № 33602 пассивный.

По кредиту счета № 33602 отражаются возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 33602 отражается высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Обязательства по договорам страхования
иного, чем страхование жизни
(общая модель оценки)**

Счет № 340 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут

обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»

№ 34003 «Денежные потоки по исполнению»

№ 34004 «Денежные потоки по исполнению»

№ 34005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

№ 34006 «Компонент убытка»

3.33. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счета № 34001, № 34003, № 34005, № 34006 пассивные. Счет № 34004 активный.

По кредиту счета № 34001 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетами № 34004 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

отражение убытка по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34001 отражаются:

изменения маржи за предусмотренные договором услуги вследствие оказания страховых услуг в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

изменение применимые к услугам будущего периода в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 34003 отражаются:

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы в расходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

изменение применимые к услугам будущего периода в корреспонденции со счетом № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

восстановление компонента убытка в части рисков поправки в корреспонденции со счетом № 34005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск».

По дебету счета № 34003 отражаются:

корректировка денежных потоков в корреспонденции со счетом № 34004 «Денежные потоки по исполнению»;

выделение рисков поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 34005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 34006 «Компонент убытка»;

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34004 отражаются:

первоначальное признание маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора, в корреспонденции со счетом № 36601 «Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»;

прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

отражение курсовой разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34004 отражаются:

корректировка денежных потоков в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению»;

аквизиционные потоки по договорам страхования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34005 отражается выделение рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 34005 отражаются:

восстановление компонента убытка в части рискованной поправки в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению»;

изменения рискованной поправки в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34006 «Компонент убытка» отражается выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 34006 «Компонент убытка» отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»,

№ 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

восстановление компонента убытка в части рисковой поправки в корреспонденции со счетами № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни», № 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 341 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 34102 «Денежные потоки по исполнению»

3.34. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования жизни, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются:

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

страховая выплата на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48009 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету расчетов по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего;

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 342 «Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 34201 «Компонент убытка»

№ 34203 «Денежные потоки по исполнению»

№ 34204 «Денежные потоки по исполнению»

№ 34205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

3.35. Назначение счетов – учет составных частей (компонентов) обязательств по оставшейся части страхового покрытия по обременительным договорам по страхованию иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета № 34201, № 34203, № 34205 пассивные. Счет № 34204 активный.

По кредиту счета № 34201 отражаются:

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия по обременительному договору страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые (процентные) расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, входящие в компонент убытка по договору, в корреспонденции со счетом № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34201 отражаются:

восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни, на сумму корректировки компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

восстановление компонента убытка в связи с прекращением признания обременительного договора в корреспонденции со счетом № 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода, распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34203 отражаются:

признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетом № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках договора страхования в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на денежный поток по выполнению договора) в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

отражение расхода от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

отражение курсовой разницы в расходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34203 отражаются:

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 34205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

признание компонента убытка в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия в корреспонденции со счетом № 34201 «Компонент убытка»;

корректировка денежных потоков по исполнению на покрытие аквизиционных потоки в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расходы по страховым услугам (фактическая выплата) (распределение для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода, распределенные для высвобождения денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34204 отражаются:

аквизиционные потоки, включаемые в исходящий денежный поток по исполнению по группе обременительных договоров, в корреспонденции со счетом № 36602 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»;

доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы в доходах по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34204 отражаются понесенные аквизиционные потоки за период в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34205 отражается выделение рискованной поправки по договору страхования иного, чем страхование жизни в составе обязательства по оставшейся части страхового покрытия по обременительному договору страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 34205 отражается результат изменения рискованной поправки на нефинансовый риск в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 343 **«Обязательства по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 34302 **«Денежные потоки по исполнению»**

3.36. Назначение счета – учет составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются:

возникшие страховые убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

процентные расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета отражаются возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 48009 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Обязательства по договорам страхования иного,
чем страхование жизни
(подход на основе распределения премии)**

Счет № 344 «Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счет № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии»

3.37. Назначение счета – отражение обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам страхования иного, чем страхование жизни, и по оставшимся в портфеле договорам страхования иного, чем

страхование жизни, а также обязательств на основе распределения премии.
Счет пассивный.

На счетах, открытых для учета операций по договорам страхования иного, чем страхование жизни (подход на основе распределения премии), страховщик учитывает договоры страхования жизни и выпущенные (принятые) договоры перестрахования при условии соблюдения требований пункта 53 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 04.06.2018 № 125н (далее – МСФО (IFRS) 17), классифицированные при первоначальном признании или при признании нового договора в результате модификации как:

договоры страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированные как страховые без условий прямого участия;

договоры страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированные как инвестиционные с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия;

выпущенные (принятые) договоры перестрахования, классифицированные как страховые.

По кредиту счета отражаются:

страховая премия по выпущенным договорам страхования и договорам, принятым в перестрахование, полученная на момент первоначального признания, в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег и финансового риска.

По дебету счета отражаются:

выручка от распределения признанных страховых премий по договору за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 345 **«Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»**

Счета: № 34501 «Денежные потоки по исполнению»

№ 34503 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»

3.38. Назначение счетов – учет составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счета пассивные.

По кредиту счета № 34501 отражаются:

возникшие в отчетном периоде страховые убытки в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

увеличение страховых выплат в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

высвобождение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 34503 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег и финансового риска в корреспонденции со счетом № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34501 отражается высвобождение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 48010 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34503 отражается изменение рисковей поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счетов № 34503 отражается высвобождение рисковей поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 34501 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства и активы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни

- Счет № 346** «Обязательства и активы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»
- Счета: № 34601** «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»
- № 34602** «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)»
- № 34603** «Денежные потоки по исполнению»
- № 34604** «Денежные потоки по исполнению»
- № 34605** «Рисковей поправка на нефинансовый риск»

3.39. Назначение счетов – отражение составных частей (компонентов) обязательств и активов по оставшейся части страхового покрытия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни

классифицированным как страховые. Счета № 34601, № 34603, № 34605 активные. Счета № 34602, № 34604 пассивные.

На счетах, открытых для учета операций по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования иного, чем страхование жизни (подход на основе распределения премии), страховщик учитывает удерживаемые (переданные) договоры перестрахования при условии соблюдения требований пункта 53 МСФО (IFRS) 17, классифицированные при первоначальном признании нового договора в результате модификации как удерживаемые договоры перестрахования, классифицированные как страховые.

По дебету счета № 34601 отражаются:

первоначальное признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом 34604 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые доходы отчетного периода (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71433 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34601 отражаются изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71432 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34602 отражаются:

первоначальное признание кредитовой маржи (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 71434 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34602 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71436 «Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34603 отражаются:

первоначальное признание подписанной страховой премии в денежном потоке в рамках удерживаемого договора перестрахования в корреспонденции со счетом № 32004 «Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

финансовые доходы отчетного периода (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 71433 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71433 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71433 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

признание кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистая прибыль от приобретения группы удерживаемых договоров

перестрахования) в корреспонденции со счетом № 34602 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

По кредиту счета № 34603 отражаются:

корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 34604 «Денежные потоки по исполнению»;

выделение рисковой поправки на нефинансовый риск по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетом № 34605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 48013 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34604 отражаются:

признание дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги (чистые затраты от приобретения группы удерживаемых договоров перестрахования) в корреспонденции со счетом № 34601 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71434 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71434 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34604 отражается корректировка денежных потоков по исполнению в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 34605 отражается выделение рисковей поправки на нефинансовый риск по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 34605 отражаются изменения рисковей поправки на нефинансовый риск по удерживаемым договорам перестрахования, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетом № 71432 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 347 «Активы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счета: № 34701 «Денежные потоки по исполнению»

3.40. Назначение счета – отражение составных частей (компонентов) обязательств по возникшим страховым убыткам по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые. Счет активный.

По дебету счета № 34701 отражаются начисление компенсации по возникшим страховым убыткам, причитающихся к получению от перестраховщика (доля перестраховщика в убытке) в корреспонденции со счетом № 71431 «Компенсация убытков по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34701 отражается высвобождение начисленной компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 48014 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Дополнительные резервы, сформированные по договорам
страхования иного, чем страхование жизни**

- Счет № 348** «Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- Счета: № 34801** «Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- № 34802** «Корректировка дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- № 34803** «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
- № 34804** «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

3.41. Назначение счетов – отражение дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования иного, чем страхование жизни, образуемых некредитной финансовой организацией в соответствии с регуляторными требованиями, и корректировок в соответствии с нормативными актами Банка России. Счета № 34801, № 34803 пассивные. Счета № 34802, № 34804 активные.

По кредиту счета № 34801 отражаются дополнительные страховые резервы по договорам страхования иного, чем страхование жизни,

сформированные в соответствии с регуляторными требованиями в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34802 отражаются корректировки дополнительных страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 34803 отражаются стабилизационные резервы, сформированные для осуществления будущих страховых выплат на случай образования отрицательного финансового результата от проведения страховых операций в результате действия факторов, не зависящих от страховщика, или в случае превышения коэффициента состоявшихся убытков над средним значением указанного финансового результата, в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По дебету счета № 34804 отражаются корректировки сформированных стабилизационных резервов в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аквизиционные потоки

Счет № 364 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни»

Счета: № 36401 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут

обременительными, классифицированным как страховые»

№ 36402 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»

№ 36403 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования жизни»

3.42. Назначение счетов – учет аквизиционных потоков по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся в портфеле договорам по счетам № 36401, № 36402, по обременительным договорам страхования жизни, классифицированным как страховые, по счету № 36403, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия, по счету № 36804. Счета № 36401, № 36402, № 36403 активные.

По дебету счета № 36401 отражаются аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счета № 36401 отражаются аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора в корреспонденции со счетом № 32104 «Денежные потоки по исполнению», № 32704 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 36402 отражаются аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в

корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счета № 36402 отражается включение аквизиционных потоков в исходящий денежный поток по группе договоров страхования жизни в корреспонденции со счетами № 32504 «Денежные потоки по исполнению», № 32904 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 36403 отражаются аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счета № 36403 отражается включение аквизиционных потоков в исходящий денежный поток по группе договоров страхования жизни в корреспонденции со счетом № 32304 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 365 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

Счет № 36501 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

3.43. Назначение счета – учет аквизиционных потоков по удерживаемым договорам перестрахования жизни. Счет пассивный.

По кредиту счета отражается перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика при первоначальном признании в корреспонденции со счетом № 48012 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета отражаются аквизиционные потоки в корреспонденции со счетами № 33101 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)», № 33102 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 366 «Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

Счета: № 36601 «Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»

№ 36602 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования, иного чем страхование жизни, классифицированным как страховые»

3.44. Назначение счетов – учет аквизиционных потоков по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые, и по оставшимся в портфеле договорам по счету № 36601, по обременительным договорам страхования, иного чем страхование жизни, классифицированным как страховые, по счету № 36602. Счета активные.

По дебету счета № 36601 отражаются аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по

вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счета № 36601 отражаются аквизиционные потоки, учтенные при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора страхования, в корреспонденции со счетом № 34004 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 36602 отражаются аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, счетом по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению.

По кредиту счета № 36602 отражается включение аквизиционных потоков по обременительным договорам страхования, учтенных при расчете исходящего денежного потока по исполнению договора страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 34204 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 367 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

Счет № 36701 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

3.45. Назначение счета – учет аквизиционных потоков по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика при первоначальном

признании в корреспонденции со счетом № 48013 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета отражаются аквизиционные потоки в корреспонденции со счетами № 34601 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)», № 34602 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 368 «Аквизиционные потоки по договорам НПО»

Счета: № 36801 «Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»

№ 36802 «Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»

№ 36803 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые»

№ 36804 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»

3.46. Назначение счетов – учет аквизиционных потоков по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся договорам НПО по счетам № 36801, № 36802, по обременительным договорам, классифицированным как страховые, по счету № 36803 и по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия по счету № 36804. Счета активные.

По дебету счетов отражаются аквизиционные потоки, связанные с заключением договоров НПО, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с пенсионными агентами.

По кредиту счетов отражается прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора НПО в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 38204.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 369 «Аквизиционные потоки по договорам ОПС»

Счета: № 36901 «Аквизиционные потоки по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»

№ 36902 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»

3.47. Назначение счетов – учет аквизиционных потоков по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная

вероятность того, что в последствии они станут обременительными по счету № 36901, и по обременительным договорам по счету № 36902. Счета активные.

По дебету счетов отражаются аквизиционные потоки до заключения договора ОПС в корреспонденции со счетами № 48407 «Расчеты с пенсионными агентами».

По кредиту счетов отражается прекращения признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по договорам ОПС

(общая модель оценки)

Счет № 370	«Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»
Счета: № 37001	«Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»

№ 37002	«Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»
№ 37003	«Выплатной резерв по договорам ОПС»
№ 37004	«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»
№ 37005	«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»
№ 37006	«Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»
№ 37007	«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»
№ 37008	«Компонент убытка»

3.48. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые, в соответствии с общей моделью. Счета № 37001, № 37003, № 37004, № 38005, № 37006, № 37007, № 37008 пассивные. Счет № 37002 активный.

По кредиту счета № 37001 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений», № 48403 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37001 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37004 «Средства

пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц в корреспонденции со счетом № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

изменение начислений процентных расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По дебету счета № 37002 отражаются:

маржа по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37007 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»;

корректировка денежного потока в составе выручки корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

прекращения признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетами № 36901 «Аквизиционные потоки по договорам

ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36902 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые доходы в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37002 отражаются:

корректировка маржи по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37003 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченного выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37003 отражаются:

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

изменение начислений процентных расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37004 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная

пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37004 отражаются:

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

изменение начислений процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым

назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37005 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, со счетом № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37005 отражаются:

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

изменение начислений процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших и застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37006 отражаются:

маржа по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

корректировка маржи по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования пенсионных накоплений в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37006 отражаются:

маржа в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение начислений процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37007 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

По дебету счета № 37007 отражается изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37008 отражаются:

признание убытка по договору ОПС в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

направление части положительного результата инвестирования на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС».

По дебету счета № 37008 отражается восстановление убытка по договорам ОПС в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71316 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 371 «Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счета: № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»

№ 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС»

№ 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»

№ 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»

3.49. Назначение счетов – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые, в соответствии с общей моделью. Счета пассивные.

По кредиту счета № 37101 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам».

По дебету счета № 37101 отражаются:

начисление выплат по договорам ОПС по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37102 отражаются:

обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченного выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37102 отражаются:

начисление выплат по договорам ОПС по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37103 отражаются:

обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств пенсионных накоплений, не подлежащих повторной выплате, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в

пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37103 отражаются:

начисление выплат по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37104 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате, пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц и дебиторской

задолженности, в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37104 отражаются:

начисление выплат по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 372 «Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»

№ 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»

№ 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС»

№ 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»

№ 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»

№ 37206 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»

№ 37207 «Компонент убытка»

3.50. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые. Счета № 37201, № 37203, № 37204, № 37205, № 37206, № 37207 пассивные. Счет № 37202 активный.

По кредиту счета № 37201 отражаются:

начисление процентных расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений», № 48403 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37201 отражаются:

первоначальное признание (увеличение) выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц в корреспонденции со счетом № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение начисленных процентных расходов по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По дебету счета № 37202 отражаются:

прекращения признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетами № 36901 «Аквизиционные потоки по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36902 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение денежного потока, применимого к услугам отчетного периода, в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом в корреспонденции со счетом № 37206 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка денежного потока в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37202 отражаются:

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка рискованной поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 37206 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»;

корректировка денежного потока в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37203 отражаются:

начисление процентных расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

первоначальное признание (увеличение) выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств выплатного резерва в корреспонденции № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37203 отражаются:

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение начисленных процентных расходов по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По кредиту счета № 37204 отражаются:

начисление процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37204 отражаются:

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение начисленных процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37205 отражаются:

начисление процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

первоначальное признание (увеличение) средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц в корреспонденции со счетом № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников

умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37205 отражаются:

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

изменение начисленных процентных расходов по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По кредиту счета № 37206 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

По дебету счета № 37206 отражаются:

доход от рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка рискованной поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37207 отражаются:

направление части положительного результата инвестирования пенсионных накоплений на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

признание убытка по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС».

По дебету счета № 37207 отражается восстановление убытка по обременительным договорам в части рисковой поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71316 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 373	«Обязательства по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»
Счета: № 37301	«Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»
№ 37302	«Выплатной резерв по договорам ОПС»
№ 37303	«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»
№ 37304	«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников»

умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»

3.51. Назначение счетов – учет обязательств по возникшим страховым убыткам по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые. Счета пассивные.

По кредиту счета № 37301 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37301 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счетов № 37302 отражаются:

расходы от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

процентные расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате выплатного резерва, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37302 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37303 отражаются:

расходы от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

процентные расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37303 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37304 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц и дебиторской задолженности, в корреспонденции со счетом № 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета № 37304 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Обязательства по договорам ОПС
(подход с переменным вознаграждением)**

- Счет № 374** **«Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»**
- Счета: № 37401** **«Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»**
- № 37402** **«Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»**
- № 37403** **«Выплатной резерв по договорам ОПС»**
- № 37404** **«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»**
- № 37405** **«Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»**
- № 37406** **«Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»**
- № 37407** **«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»**
- № 37408** **«Компонент убытка»**

3.52. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счета № 37401, № 37403, № 37404, № 37405, № 37406, № 37407, № 37408 пассивные. Счет № 37402 активный.

По кредиту счета № 37401 отражаются:

признание обязательств по договорам ОПС в корреспонденции со счетом по учету расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений, счетом по учету расчетов с другими страховщиками (фондами);

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение пенсионных накоплений на сумму возврата пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37501 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37501 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

инвестиционный расход в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

начисление дохода по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37401 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

перевод обязательств по пенсионным накоплениям из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37501 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата размещения средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По дебету счета № 37402 отражаются:

маржа в корреспонденции со счетом № 37406 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37407 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»;

прекращения признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора ОПС, в корреспонденции со счетами № 36901 «Аквизиционные потоки по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36902 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37402 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37406 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

прочие финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе расходов в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37403 отражаются:

первоначальное признание выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение средств выплатного резерва на сумму возврата выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

начисление дохода средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений; выплатного резерва; пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная

пенсионная выплата; пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37403 отражаются:

перевод обязательств по средствам выплатного резерва из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам выплатного резерва по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата размещения средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37404 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата,

в корреспонденции со счетом № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

увеличение средств пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата на сумму возврата срочной пенсии, в корреспонденции со счетом № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

начисление дохода по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37404 отражаются:

перевод обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС в результате переноса отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37405 отражаются:

первоначальное признание средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

поступление от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» выплат гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

увеличение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц на сумму возврата

выплаченных средств правопреемникам, в корреспонденции со счетом № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

начисленный доход по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение средств резерва по ОПС для пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По дебету счета № 37405 отражаются:

перевод обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

формирования резерва ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, по договорам об обязательном пенсионном страховании в результате переноса обязательств отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетом № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37406 отражаются:

маржа в корреспонденции со счетом № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

начисленный доход, отнесенный в состав собственных средств, на маржу в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 37406 отражаются:

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода, отнесенного в состав собственных средств, на маржу, в корреспонденции со счетом 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37407 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС».

По дебету счета № 37407 отражается изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37408 отражаются:

признание убытка по договору ОПС в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

направление части положительного результата инвестирования на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетом № 71315 «Убыток по договорам ОПС».

По дебету счета № 37408 отражается восстановление убытка по договорам ОПС в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71316 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 375 «Обязательства по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счета: № 37501 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»

№ 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС»

№ 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»

№ 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»

3.53. Назначение счетов – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счета пассивные.

По кредиту счета № 37501 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

перевод обязательств по пенсионным накоплениям из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС».

По дебету счета № 37501 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

увеличение пенсионных накоплений на сумму возврата пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37502 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате выплатного резерва, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

перевод обязательств по средствам выплатного резерва из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС».

По дебету счета № 37502 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

увеличение средств выплатного резерва на сумму возврата выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37503 отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

перевод обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам, в корреспонденции со счетом со счетом № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС».

По дебету счета № 37503 отражаются:

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, направленных в

пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

увеличение средств пенсионных накоплений, направленных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата на сумму возврата срочной пенсии, в корреспонденции со счетом № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37504 отражается:

перевод обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц из состава обязательств по оставшейся части страхового покрытия в состав обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц и дебиторской задолженности, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам».

По дебету счета № 37504 отражаются:

увеличение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц на сумму возврата

выплаченных средств правопреемникам, в корреспонденции со счетом № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

начисление выплаты по договору ОПС по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48404 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 376 «Резерв по ОПС»

Счета: № 37601 «Резерв по ОПС»

№ 37602 «Корректировка резерва по ОПС»

3.54. Назначение счетов – учет резерва по ОПС и его корректировки.
Счет № 37601 пассивный. Счет № 37602 активный.

По кредиту счета № 37601 отражаются:

формирование резерва по ОПС за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших

застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции по счету № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»;

направление поступивших взносов в резерв по ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений», № 48403 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)».

По дебету счета № 37601 отражается уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства

пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС».

По дебету счета № 37602 отражаются:

корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС, корректировка резерва по ОПС на сумму пополнения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 71317 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС».

По кредиту счета № 37602 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму использования резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 71318 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Обязательства по договорам НПО

(общая модель оценки)

Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными,

классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

- Счета: № 38001 «РППО по договорам НПО»**
№ 38002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»
№ 38003 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»
№ 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО»
№ 38005 «Гарантия»
№ 38006 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»
№ 38007 «Компонент убытка»

3.55. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, в соответствии с общей моделью. Счета № 38001, № 38002, № 38003, № 38005, № 38007 пассивные. Счета № 38004, № 38006 активные.

По кредиту счета № 38001 отражаются:
признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

положительный результат размещения пенсионных резервов на пополнение РППО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход по сумме пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

направление положительного результата размещения пенсионных резервов на пополнение РППО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму возврата и излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

направление собственных средств на пополнение РППО на сумму восстановления убытка со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38001 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

отрицательный результат размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по договору НПО в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода на основании полученного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

уменьшение РППО по договорам НПО по результатам распределения отрицательного результата размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 38002 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход, отнесенный на маржу в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

перенос маржи в состав расходов по результатам уменьшения начисленного процентного (инвестиционного) расхода в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

положительный результат размещения пенсионных резервов в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38002 отражаются:

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

отражение маржи в составе выручки по результатам начисления процентного (инвестиционного) расхода в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

распределение компонента убытка на сумму изменения маржи в корреспонденции со счетом № 38007 «Компонент убытка»;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода, отнесенного на маржу со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По кредиту счета № 38003 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38003 отражается перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 38004 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38003 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 36801

«Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров НПО (понесенные накладные расходы) за отчетный период, учтенные в денежном потоке, в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

отражение прочих финансовых доходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38005 «Гарантия».

По кредиту счета № 38004 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка РППО на величину компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38007 «Компонент убытка»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38005 «Гарантия».

По кредиту счета № 38005 отражается гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38005 отражается пересмотр суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38006 отражаются:

корректировка по уменьшению РППО по договору НПО на сумму выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму выделенного

встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих или встроенных производных финансовых инструментов;

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 38006 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и (или) на сумму изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

По кредиту № 38007 отражаются:

признание компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

распределение компонента убытка на сумму изменения маржи в корреспонденции со счетом № 38002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО».

По дебету счета № 38007 отражаются:

корректировка РППО на величину компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

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

Счет № 381 **«Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 38101 **«РППО по договорам НПО»**

3.56. Назначение счета – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и оставшимся договорам НПО,

классифицированным как страховые, в соответствии с общей моделью.
Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются:

расходы по возникшим страховым убыткам при начислении пенсионной выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате пенсионной выплаты, не подлежащей последующей выплате, в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств и дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета отражаются:

начисление пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Счет № 382 «Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что

впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 38201 «РППО по договорам НПО»

№ 38202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»

№ 38203 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»

№ 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО»

№ 38205 «Гарантия»

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

№ 38207 «Компонент убытка»

3.57. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия, в соответствии с общей моделью. Счета № 38201, № 38202, № 38203, № 38205, № 38207 пассивные. Счета № 38204, № 38206 активные.

По кредиту счета № 38201 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

направления собственных средств на пополнение РППО на сумму восстановления убытка в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

положительный результат размещения средств пенсионных резервов на пополнение РППО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму возврата и излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход по сумме пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 38201 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

отрицательный результат размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному

договору в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода на основании полученного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 38202 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход, отнесенный на маржу в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

перенос маржи в состав расходов по результатам уменьшения начисленного процентного (инвестиционного) расхода в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

направление положительного результата размещения пенсионных резервов в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38202 отражаются:

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

распределение компонента убытка на сумму изменения маржи в корреспонденции со счетом № 38207 «Компонент убытка»;

уменьшения начисленного процентного (инвестиционного) расхода, отнесенного на маржу в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По кредиту счета № 38203 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38203 отражается перенос в состав доходов рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 38204 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38203 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 36802 «Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров НПО (понесенные накладные расходы) за отчетный период, учтенные в денежном потоке, в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38205 «Гарантия».

По кредиту № 38204 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 38202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

корректировка РППО на величину компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38207 «Компонент убытка»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38205 «Гарантия».

По кредиту счета № 38205 отражается гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38205 отражается пересмотр суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38206 отражаются:

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

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 38206 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и(или) на сумму

изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

По кредиту счета № 38207 отражаются:

компонент убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

распределение компонента убытка на сумму изменения маржи в корреспонденции со счетом № 38202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО».

По дебету счета № 38207 отражаются:

корректировка РППО на величину компонента убытка в корреспонденции со счетом № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38206 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 383 **«Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 38301 **«РППО по договорам НПО»**

3.58. Назначение счета – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия, в соответствии с общей моделью. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются:

расходы по возникшим страховым убыткам при начислении пенсионной выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате пенсионной выплаты, не подлежащей повторной выплате в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишних выплаченных средств и дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)».

По дебету счета отражаются:

начисление выплаты в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Счет № 384 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 38401 «РППО по договорам НПО»

№ 38402 «Обязательства по договорам НПО за счет собственных средств (компонент убытка)»

№ 38403 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»

№ 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО»

№ 38405 «Гарантия»

№ 38406 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных

**составляющих и выделенных встроенных
производных инструментов»**

3.59. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые. Счета № 38401, № 38402, № 38403, № 38405 пассивные. Счета № 38404, № 38406 активные.

По кредиту счета № 38401 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму возврата и излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38401 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате в состав доходов по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы при переоценке РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 38402 отражаются:

признание убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

направление части положительного результата размещения пенсионных резервов на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО».

По дебету счета № 38402 отражается восстановление убытка по обременительным договорам в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО».

По кредиту счета № 38403 отражаются:

рискованная поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

изменение рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 38403 отражаются:

перенос в состав доходов рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

восстановление убытка по обременительным договорам на сумму рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»;

корректировка рискованной поправки на нефинансовый риск на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетами № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38404 отражаются:

рискованная поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 38403 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

покрытие убытка по обременительным договорам за счет собственных средств в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов;

изменения денежного потока в составе доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 36803 «Аквизиционные потоки по обременительным по договорам НПО, классифицированным как страховые»;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

изменение денежного потока, применимых к услугам отчетного периода, в составе доходов, в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период, учтенные в денежном потоке, в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38405 «Гарантия».

По кредиту счета № 38404 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка рисковой поправки на нефинансовый риск на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 38403 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

перенос корректировки денежного потока из состава доходов в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38005 «Гарантия».

По кредиту счета № 38405 отражается гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38405 отражается пересмотр суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38406 отражаются:

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

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 38406 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и(или) на сумму изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и (или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38406 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 385 **«Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 38501 **«РППО по договорам НПО»**

3.60. Назначение счета – учет обязательств по возникшим страховым убыткам по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при начислении пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате и отражении излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным выплатам;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета отражаются:

начисление выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Счет № 386 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 38601 «РППО по договорам НПО»

№ 38602 «Обязательства по договорам НПО за счет собственных средств (компонент убытка)»

№ 38603 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»

№ 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО»

№ 38605 «Гарантия»

№ 38606 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»

3.61. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по обременительным договорам НПО,

классифицированным как инвестиционные. Счета № 36801, № 38602, № 38603, № 38605 пассивные. Счета № 38604, 38606 активные.

По кредиту счета № 38601 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

увеличение РППО на сумму возврата и излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

пополнение РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

покрытие убытка по финансовым расходам за счет собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38601 отражаются:

уменьшение РППО на сумму возникших страховых убытков в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 38602 отражаются:

признание убытка по договору НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов.

По дебету счета № 38602 отражается восстановление убытка по обременительным договорам на сумму изменений, применимых к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО».

По кредиту счета № 38603 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск по договору в корреспонденции со счетом № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

По дебету счета № 38603 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

корректировка рисковой поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

восстановление убытка на сумму рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО».

По дебету счета № 38604 отражаются:

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных денежных потоков на дату признания договора НПО в корреспонденции со счетом № 36804 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»;

рискованная поправка на нефинансовый риск по договору в корреспонденции со счетом № 38603 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов и расходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

изменение денежного потока, применимого к услугам отчетного периода, в составе доходов, в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

гарантия выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38605 «Гарантия»;

курсовая разница в доходах и расходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка денежного потока в составе выручки в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

процентный (инвестиционный) расход за отчетный период по результатам размещения пенсионных резервов на сумму направления собственных средств на счета учета пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту № 38604 отражаются:

списание аквизиционных потоков за отчетный период с отражением в составе доходов и расходов в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка рисковой поправки на сумму восстановления убытка по обременительным договорам в корреспонденции со счетом № 38603 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

перенос корректировки денежного потока из состава доходов в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

пересмотр суммы гарантии выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38605 «Гарантия»;

курсовая разница в доходах и расходах по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 38605 отражается гарантия выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38604 «Корректировка РПО по договорам НПО».

По дебету счета № 38605 отражается пересмотр суммы гарантии выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 38606 отражаются:

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

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 38606 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и(или) на сумму изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со

счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 38406 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 38701 «РППО по договорам НПО»

3.62. Назначение счета – учет обязательств по возникшим страховым убыткам по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные. Счет № 38701 пассивный.

По кредиту счета отражаются:

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате и отражении излишне выплаченных средств пенсионной выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным выплатам;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета отражаются:

начисление выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Обязательства по договорам НПО

(подход с переменным вознаграждением)

Счет № 390 «Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 39001 «РППО по договорам НПО»

№ 39002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»

№ 39003 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»

№ 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО»

№ 39005 «Гарантия»

№ 39006 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»

№ 39007 «Компонент убытка»

3.63. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счета № 39001, № 39002, № 39003, № 39005, № 39007 пассивные. Счета № 39004, № 39006 активные.

По кредиту счета № 39001 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

увеличение РППО на сумму начисленного инвестиционного дохода по средствам пенсионных резервов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму возврата пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 39101 «РППО по договорам НПО»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетом № 39101 «РППО по договорам НПО»;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в

корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 39001 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате по договору НПО на счет № 39101 «РППО по договорам НПО»;

отрицательный результат размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода по средствам пенсионных резервов по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 39002 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

доход от размещения средств пенсионных резервов, распределенный в состав собственных средств за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

убыток по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

положительный результат размещения средств пенсионных резервов в состав маржи в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39002 отражаются:

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

изменения компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода, отраженного в составе собственных средств, по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По кредиту счета № 39003 отражается рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39003 отражаются:

перенос в состав доходов рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39004 отражаются:

маржа, корректировка маржи по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 39002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39003 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 36801 «Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые»;

выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39007 «Компонент убытка»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период, учтенные в денежном потоке, которые отнесены на выручку в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39005 «Гарантия».

По кредиту счета № 39004 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

изменения компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 39002 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 39003 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39007 «Компонент убытка»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39005 «Гарантия».

По кредиту счета № 39005 отражается гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39005 отражается пересмотр суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39006 отражаются:

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

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 39006 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и(или) на сумму изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного

производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

По кредиту счета № 39007 отражаются:

выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО».

По дебету счета № 39007 отражаются:

понесенные расходы за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на компонент убытка № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 39006 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 391 «Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые (по возникшим страховым убыткам)»

Счет № 39101 «РППО по договорам НПО»

3.64. Назначение счета – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счет пассивный.

По кредиту счета № 39101 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате по договору НПО в корреспонденции со счетом № 39001 «РППО по договорам НПО»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате пенсионной выплаты, не подлежащей повторной выплате, в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств и дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 39101 отражаются:

начисление выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму возврата и излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетом № 39001 «РППО по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Счет № 392 «Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по оставшейся части страхового покрытия)»

Счета: № 39201 «РППО по договорам НПО»

№ 39202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»

№ 39203 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»

№ 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО»

№ 39205 «Гарантия»

№ 39206 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов»

№ 39207 «Компонент убытка»

3.65. Назначение счетов – учет обязательств по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счета № 39201, № 39202, № 39303, № 39305, № 39207 пассивные. Счета № 39204, № 39206 активные.

По кредиту счета № 39201 отражаются:

признание обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам;

увеличение РППО на сумму начисленного инвестиционного дохода по средствам пенсионных резервов за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение РППО на сумму возврата пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 39301 «РППО по договорам НПО»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетом № 39301 «РППО по договорам НПО»;

пополнение средств РППО за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 39201 отражаются:

перенос обязательства по договору НПО на счет № 39301 «РППО по договорам НПО» по начисленной пенсионной выплате;

отрицательный результат размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

направление в страховой резерв части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода по средствам пенсионных резервов по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По кредиту счета № 39202 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

направление положительного результата от размещения средств пенсионных резервов в состав маржи в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов;

убыток по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО»;

доход от размещения средств пенсионных резервов, распределенный в состав собственных средств за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

положительный результат размещения средств пенсионных резервов, распределенных в состав собственных средств, в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39202 отражаются:

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода, отраженного в составе собственных средств, по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По кредиту счета № 39203 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39203 отражается перенос в состав доходов рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 39204 отражаются:

маржа, корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

рискованная поправка на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 39203 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

прекращение признания актива, признанного ранее в отношении аквизиционных потоков, в корреспонденции со счетом № 36802 «Аквизиционные потоки по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период, учтенные в денежном потоке, которые отнесены на выручку в корреспонденции со счетом № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»;

выделение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 39207 «Компонент убытка»;

гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39205 «Гарантия».

По кредиту счета № 39204 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

корректировка маржи в корреспонденции со счетом № 39202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

изменение компонентов обязательства по оставшейся части страхового покрытия в связи с увеличением ожидаемых расходов в корреспонденции со счетом № 39202 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам НПО»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 39203 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам НПО»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, причитающейся на

компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39207 «Компонент убытка»;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

изменение суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39205 «Гарантия».

По кредиту счета № 39205 отражается гарантия по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39205 отражается пересмотр суммы гарантии по выплате, в том числе гарантированной доходности по договорам НПО, в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

По дебету счета № 39206 отражаются:

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

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По кредиту счета № 39206 отражаются:

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму изменения оценки выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по амортизированной стоимости и выделенной инвестиционной составляющей, учитываемой по справедливой стоимости, и(или) на сумму

изменения оценки выделенного встроенного производного инструмента на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих расходов по договорам НПО;

корректировка по увеличению РППО по договору НПО на сумму обязательства по выделенной инвестиционной составляющей и(или) на сумму обязательства по выделенному встроенному производному инструменту на дату погашения (частичного погашения) выделенной инвестиционной составляющей и (или) на дату прекращения признания выделенного встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по учету выделенных инвестиционных составляющих и (или) встроенных производных финансовых инструментов.

По кредиту счета № 39207 отражаются:

компонент убытка в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО»;

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 71305 «Убыток по договорам НПО».

По дебету счета № 39207 отражаются:

понесенные расходы за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»;

перенос обязательств по оставшейся части страхового покрытия на обязательства по возникшим страховым убыткам в части, приходящейся на

компонент убытка, в корреспонденции со счетом № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Аналитический учет аквизиционных потоков на счете № 39204 «Корректировка РППО по договорам НПО» ведется на отдельных лицевых счетах.

Аналитический учет корректировок РППО по договорам НПО на счете № 39206 определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 393 **«Обязательства по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия (по возникшим страховым убыткам)»**

Счет № 39301 **«РППО по договорам НПО»**

3.66. Назначение счета – учет обязательств, по которым возникли страховые убытки, по договорам НПО, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, и оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия, в соответствии с подходом с переменным вознаграждением. Счет пассивный.

По кредиту счета № 39301 отражаются:

перенос обязательства по начисленной пенсионной выплате по договору НПО в корреспонденции со счетом № 39201 «РППО по договорам НПО»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств и дебиторской задолженности в корреспонденции со счетом № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 39301 отражаются:

начисление выплаты по договору НПО в корреспонденции со счетом № 48305 «Расчеты по выплатам»;

увеличение РППО на сумму возврата пенсионной выплаты в корреспонденции со счетом № 39201 «РППО по договорам НПО»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетом № 39201 «РППО по договорам НПО».

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

Счет № 394 «Страховой резерв по договорам НПО»

Счета: № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»

№ 39402 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО»

3.67. Назначение счетов – отражение страхового резерва по договорам НПО. Счет № 39401 пассивный. Счет № 39402 активный.

По кредиту счета № 39401 отражаются:

первоначальное признание либо пополнение страхового резерва по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по

пенсионным взносам, со счетами по учету РППО, со счетом № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»;

формирование страхового резерва за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39601 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные».

По дебету счета № 39401 отражаются:

направление страхового резерва в РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО;

уменьшение средств страхового резерва по договору НПО, классифицируемому как инвестиционный и учитываемому в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – МСФО (IFRS) 9), в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39402 отражаются:

корректировка страхового резерва на сумму увеличения страхового резерва в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»;

корректировка на сумму первоначального признания (увеличения) страхового резерва по инвестиционному договору, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 39402 отражаются:

корректировка страхового резерва на сумму использования страхового резерва в корреспонденции со счетом № 71308 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»;

корректировка на сумму уменьшения страхового резерва по инвестиционному договору, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

Аналитический учет ведется по каждому виду пенсионной схемы.

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

Счет № 395	«Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»
Счета: № 39501	«Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»

№ 39502 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные без условий дискреционного участия»

№ 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»

3.68. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные с условиями и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров страхования и из договоров перестрахования инвестиционных составляющих. Счета № 39501, № 39502, № 39503 пассивные.

По кредиту счетов № 39501 и № 39502 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение обязательства в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

начисление процентов на обязательство в корреспонденции со счетом № 71101 «Процентные расходы»;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По дебету счетов № 39501 и № 39502 отражаются:

погашение (частичное погашение) обязательства по договору в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

уменьшение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

уменьшение стоимости обязательств при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По кредиту счета № 39503 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

начисление процентов на выделенную инвестиционную составляющую, представляющую собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 71101 «Процентные расходы»;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508 «Расходы

(кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По дебету счета № 39503 отражаются:

погашение (частичное погашение) обязательства по выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией в разрезе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в разрезе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в разрезе застрахованных лиц и договоров.

Счет № 396 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»

Счета: № 39601	«РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»
№ 39602	«Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»
№ 39603	«Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные без условий дискреционного участия»
№ 39604	«Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО»
№ 39605	«Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные»

3.69. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих. Счета № 39601, № 39602, № 39603, № 39604 пассивные. Счет № 39605 активный.

По кредиту счета № 39601 отражается формирование (увеличение) РППО при увеличении обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по пенсионным взносам.

По дебету счета № 39601 отражаются:

уменьшение РППО при уменьшении обязательств по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по выплатам;

формирование страхового резерва за счет части остатков, образовавшихся на пенсионных счетах, вследствие прекращения обязательств по пенсионному договору в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО».

По кредиту счетов № 39602 и № 39603 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение стоимости

обязательства при получении пенсионных взносов в корреспонденции со счетом по учету корректировок РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

начисление процентов на обязательство в корреспонденции со счетом № 71101 «Процентные расходы»;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

увеличение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По дебету счетов № 39602 и № 39603 отражаются:

сумма погашения (частичного погашения) обязательства по договору НПО в корреспонденции со счетом по учету корректировок РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные;

уменьшение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

уменьшение стоимости обязательства при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По кредиту счета № 39604 отражаются:

первоначальное признание и последующее увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

начисление процентов на выделенную инвестиционную составляющую в корреспонденции со счетом № 71101 «Процентные расходы»;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

увеличение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По дебету счета № 39604 отражаются:

сумма погашения (частичного погашения) обязательства по выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

корректировка стоимости выделенной инвестиционной составляющей до величины РППО при погашении (частичном погашении) обязательства по выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом по учету прочих доходов по договорам НПО;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по амортизированной стоимости в корреспонденции со счетом № 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на

разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»;

уменьшение стоимости выделенной инвестиционной составляющей при оценке (переоценке) по справедливой стоимости в корреспонденции со счетом № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами».

По дебету счета № 39605 отражается увеличение стоимости обязательства по инвестиционному договору при первоначальном признании и последующем поступлении пенсионных взносов в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные.

По кредиту счета № 39605 отражается сумма погашения (частичного погашения) обязательства по инвестиционному договору в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные.

Аналитический учет ведется в разрезе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в разрезе участников и договоров.

Раздел 4. Операции с клиентами и прочие расчеты

Привлеченные средства

Счета: № 423 «Привлеченные средства физических лиц»

№ 426 «Привлеченные средства физических лиц-нерезидентов»

№ 427 «Привлеченные средства Федерального казначейства»

- № 428 «Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 429 «Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»**
- № 430 «Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 431 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности»**
- № 432 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности»**
- № 433 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности»**
- № 434 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»**
- № 435 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»**
- № 436 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности»**
- № 437 «Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций»**
- № 438 «Привлеченные средства негосударственных**

коммерческих организаций»

**№ 439 «Привлеченные средства негосударственных
некоммерческих организаций»**

**№ 440 «Привлеченные средства юридических лиц –
нерезидентов»**

4.1. Назначение счетов – учет на договорных условиях кредитов, займов и привлеченных средств юридических и физических лиц, в том числе займов от членов кооперативов.

Учет на счетах второго порядка ведется по субъектам, предоставившим средства:

Федеральному казначейству;

финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности;

коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

негосударственным финансовым организациям;

негосударственным коммерческим организациям;

негосударственным некоммерческим организациям;

физическим лицам;

юридическим лицам – нерезидентам;

физическим лицам – нерезидентам. Счета пассивные.

Отдельно выделяются счета второго порядка для учета:

начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам. Счета пассивные;

начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам.

Счета активные;

начисленных расходов, связанных с привлечением средств. Счета пассивные;

расчетов по расходам, связанным с привлечением средств. Счета активные;

корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств.

Счета пассивные;

корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств. Счета активные;

переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счета пассивные;

переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счета активные.

Бухгалтерский учет операций по привлечению средств и начислению процентов на привлеченные средства осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации

27 ноября 2015 года № 39881, 20 декабря 2016 года № 44835, 6 сентября 2017 года № 48090, 7 сентября 2017 года № 48108, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 501-П), Положением Банка России № 612-П.

Совершение операций по счетам № 426 «Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов», № 440 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов» производится в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Аналитический учет ведется в разрезе кредиторов и договоров по видам валют.

Прочие предоставленные средства

- Счета: № 455 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам»**
- № 457 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам»**
- № 460 «Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству»**
- № 461 «Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 462 «Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации»**
- № 463 «Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 464 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной**

- собственности»
- № 465 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»
- № 466 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»
- № 467 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 468 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 469 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»
- № 470 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям»
- № 471 «Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям»
- № 472 «Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям»
- № 473 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам»

4.2. Назначение счетов – учет прочих средств, предоставленных физическим лицам (резидентам и нерезидентам) и организациям всех форм собственности, в том числе:

Федеральному казначейству;

финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности;

коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности;

финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности;

негосударственным финансовым организациям;

негосударственным коммерческим организациям;

негосударственным некоммерческим организациям.

Отдельно выделяются счета второго порядка для учета:

задолженности по прочим предоставленным средствам, начисленным процентам к получению по прочим предоставленным средствам, расчетам по расходам, связанным с предоставлением прочих средств. Счета активные;

начисленных процентов к уплате по прочим предоставленным средствам, резерва под обесценение, начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств. Счета пассивные;

корректировок, увеличивающих стоимость прочих предоставленных средств. Счета активные;

корректировок, уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств. Счета пассивные.

Бухгалтерский учет операций по предоставлению прочих средств и начислению процентов к получению и к уплате по прочим предоставленным средствам осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528, 20 декабря 2016 года № 44836, 5 сентября 2017 года № 48081, 7 сентября 2017 года № 48108, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 494-П), Положением Банка России № 612-П.

На счетах по учету прочих предоставленных средств учитываются также вложения в приобретенные права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме.

Аналитический учет осуществляется в разрезе заемщиков по каждому договору.

Прочие активы и пассивы

Счет № 474 «Расчеты по отдельным операциям»

Счета: № 47403 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами»

№ 47404 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами»

4.3. Назначение счетов – учет расчетов с биржами при совершении операций купли-продажи иностранной валюты, а также операций с ценными бумагами, совершаемых некредитными финансовыми организациями – профессиональными участниками рынка ценных бумаг при заключении

биржевых сделок, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39326, 15 декабря 2016 года № 44836, 5 сентября 2017 года № 48081, 7 сентября 2017 года № 48108, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 488-П), Положения Банка России № 612-П и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки). Счет № 47403 пассивный. Счет № 47404 активный.

По дебету счетов отражаются:

денежные средства, перечисленные для совершения операций купли-продажи иностранной валюты, заключения биржевых договоров, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, Положения Банка России № 612-П и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), либо во исполнение обязательств по указанным договорам (сделкам), а также в уплату комиссионного вознаграждения, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению требования по совершаемым от своего имени и за свой счет операциям купли-продажи иностранной валюты, заключаемым биржевым договорам, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, Положения Банка России № 612-П и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

подлежащие исполнению требования по совершаемым по поручению клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты в корреспонденции со счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты;

подлежащие исполнению требования по заключаемым в интересах клиентов биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами.

По кредиту счетов отражаются:

денежные средства, поступившие во исполнение требований по операциям купли-продажи иностранной валюты, биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению обязательства по совершенным от своего имени и за свой счет операциям купли-продажи иностранной валюты, заключенным биржевым договорам, являющихся договорами, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, Положения Банка России № 612-П и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

исполненные обязательства по совершенным по поручениям клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты в корреспонденции со счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты;

исполненные обязательства по заключенным в интересах клиентов биржевым договорам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов;

суммы причитающегося к уплате комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

Некредитные финансовые организации – профессиональные участники рынка ценных бумаг также отражают на данных счетах операции и сделки, совершаемые ими на фондовых биржах или на других организованных торгах, участниками которых они являются.

По дебету счетов отражаются:

денежные средства, перечисленные для заключения сделок либо во исполнение обязательств по сделкам, а также для уплаты комиссионного вознаграждения, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

подлежащие исполнению требования по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

подлежащие исполнению требования по заключенным в интересах клиентов сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов.

По кредиту счетов отражаются:

денежные средства, поступившие во исполнение требований по сделкам, в корреспонденции с расчетными счетами;

подлежащие исполнению обязательства по заключенным от своего имени и за свой счет сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным

финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

исполненные обязательства по заключенным в интересах клиентов сделкам с ценными бумагами в корреспонденции со счетом по учету средств клиентов;

суммы причитающегося к уплате комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом № 50905.

Аналитический учет ведется в разрезе бирж (организаторов торгов), видов операций с учетом правил заключения и исполнения договоров (сделок) и расчетов на организованных торгах.

Счета: № 47405 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты»

№ 47406 «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты»

4.4. Назначение счетов – учет расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, а также учет средств в иностранной валюте для обязательной продажи на валютном рынке. Счет № 47405 пассивный. Счет № 47406 активный.

Операции по покупке и продаже иностранной валюты производятся с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.

По кредиту счета № 47405 отражаются суммы, поступившие от клиентов для покупки иностранной валюты, или суммы в иностранной валюте, поступившие от клиентов для ее продажи, в корреспонденции со счетами по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, а также суммы денежных средств, подлежащие получению от валютной биржи по совершенным по поручению клиентов операциям купли-продажи иностранной валюты, в корреспонденции

со счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами (если купля-продажа осуществляется через валютную биржу).

По дебету счета отражаются:

суммы исполненных обязательств перед клиентом при перечислении ему купленной иностранной валюты или денежных средств от ее продажи в корреспонденции со счетами по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами;

суммы денежных средств или иностранной валюты, полученной от клиента, по исполненным сделкам в корреспонденции со счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами (если купля-продажа осуществлена через валютную биржу);

суммы денежных средств или иностранной валюты, возвращаемые клиенту при неисполнении сделки, в корреспонденции со счетами по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами;

суммы комиссионного вознаграждения в корреспонденции со счетом по учету комиссионных и аналогичных доходов.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой сделке.

Счета: № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»

№ 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего

дня после дня заключения договора (сделки)»

4.5. Назначение счетов – учет обязательств и требований по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям (купля-продажа иностранной валюты за другую иностранную валюту) в наличной и безналичной форме, а также расчетов по договорам, на которые распространяется действие Положения Банка России № 488-П, Положения Банка России № 612-П и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки). Счет № 47407 пассивный. Счет № 47408 активный.

4.5.1. По операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли, конверсионным операциям в наличной и безналичной форме суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств в соответствующих валютах отражаются на счетах № 47407 и № 47408 во взаимной корреспонденции.

Разницы, возникающие при совершении операций купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионных операций, отражаются на счетах № 47407 и № 47408 в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов по операциям с иностранной валютой.

По мере осуществления расчетов по операциям суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств списываются со счетов № 47407 и № 47408 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, счетом по учету кассы, счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами, счетами по учету расчетов с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты.

Операции купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионные операции могут отражаться без использования счетов № 47407 и № 47408 путем прямых бухгалтерских записей по счетам в соответствующих валютах.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой операции.

4.5.2. Операции, связанные с осуществлением расчетов по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 488-П, Положение Банка России № 612-П отражаются в соответствии с указанными нормативными актами Банка России.

4.5.3. При наступлении первой по сроку даты – поставки соответствующего актива или расчетов – учет операций по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа, отражается на балансовых счетах № 47407 и № 47408 в следующем порядке.

Учет операций по прочим договорам (сделкам) купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионным сделкам в наличной и безналичной форме, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражается в порядке, установленном в подпункте 4.5.1 настоящего пункта.

По прочим договорам (сделкам) купли-продажи других активов (кроме иностранной валюты), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма сделки отражается в валюте расчетов на балансовом счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

Дальнейшие операции, связанные с исполнением прочих договоров (сделок) с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

По прочим договорам (сделкам) на приобретение драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее

следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма требований на получение списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету драгоценных металлов с отнесением разницы между ценой приобретения и учетной ценой на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами.

По прочим договорам (сделкам) на реализацию драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма обязательств списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, соответствующими счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).

4.5.4. Договоры (сделки) с финансовыми активами, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (сделки), отражаются на балансовых счетах в порядке, аналогичном установленному подпунктом 4.5.3. настоящего пункта.

Счета: № 47416 «Суммы, поступившие на расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения»

№ 47417 «Суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, до выяснения»

4.6. Назначение счетов – учет сумм невыясненного назначения, которые в момент поступления не могут быть проведены по соответствующим счетам по принадлежности. Счет № 47416 пассивный. Счет № 47417 активный.

По кредиту счета № 47416 отражаются суммы, зачисленные на расчетный счет в кредитной организации или банке-нерезиденте, которые не могут быть зачислены на соответствующие счета в тех случаях, когда суммы принадлежат клиентам, не известным данной некредитной финансовой организации, при искажении или неправильном указании реквизитов либо отсутствии расчетного документа, подтверждение которого требуется со стороны плательщика, в корреспонденции с расчетным счетом в кредитной организации или банке-нерезиденте в день их зачисления.

По дебету счета № 47416 отражается списание сумм невыясненного назначения на основании ответов кредитной организации или банка-нерезидента, либо откредитование сумм по требованию плательщика, или неполучения от них ответа в корреспонденции с расчетными счетами в кредитной организации или банке-нерезиденте.

По дебету счета N 47417 отражаются суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях или банках-нерезидентах при невозможности отнесения сумм на соответствующие счета.

Некредитная финансовая организация после списания денежных средств запрашивает кредитную организацию или банк-нерезидент о

причинах списания и в зависимости от полученного ответа списывает эту сумму со счета № 47417 с отнесением на соответствующие счета.

Порядок ведения аналитического учета по счетам определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому распоряжению.

Счета: № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям»

№ 47423 «Требования по прочим финансовым операциям»

4.7. Назначение счетов – учет финансовых операций, не предусмотренных счетами № 47403 – № 47408. Счет № 47422 пассивный. Счет № 47423 активный.

По кредиту счета № 47422 отражаются обязательства некредитной финансовой организации в корреспонденции с соответствующими счетами.

По дебету счета № 47423 отражаются требования некредитной финансовой организации в корреспонденции с соответствующими счетами.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому клиенту или виду операций.

Счет № 47425 «Резервы под обесценение»

4.8. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по активам, возникших в ходе расчетов с клиентами, биржами, а также по расчетам по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда и требованиям по прочим операциям. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются:

списание активов, ранее признанных организацией обесцененными, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету расчетов;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение.

По кредиту счета отражаются суммы сформированных (доначисленных) резервов в корреспонденции с дебетом счетов по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»

№ 47433 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»

№ 47434 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»

№ 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»

4.9. Назначение счетов – учет операций по прямому возмещению убытков страховщика. Счета № 47432, № 47434 активные. Счета № 47433, № 47435 пассивные.

При осуществлении расчетов между страховщиками по операциям прямого возмещения убытков, исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат, в бухгалтерском учете операции отражаются следующим образом:

у страховщика причинителя вреда:

по кредиту счета № 47435 бухгалтерская запись производится на сумму фактических выплат, осуществленных страховщиком потерпевшего, в корреспонденции с дебетом счета № 34102 «Денежные потоки по исполнению»;

по кредиту счетов № 47434 и № 47435 отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 34102 «Денежные потоки по исполнению»;

по дебету счетов № 47434 и № 47435 отражаются:

фактическая оплата страховщику потерпевшего (через клиринговую компанию) в счет осуществленного им прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств;

отражение задолженности перед профессиональным объединением страховщиков в корреспонденции со счетами № 47436 и № 47437 «Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков»;

по дебету счета № 47434 отражается соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования».

у страховщика потерпевшего:

по дебету счетов № 47432 и № 47433 отражаются:

начисление выплаты, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда от имени страховщика причинителя вреда, осуществляемой в порядке прямого возмещения убытков, в корреспонденции с кредитом счета № 48031 «Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими»;

отражение задолженности по компенсационным выплатам профессионального объединения страховщиков в размере, установленном соглашением о ПВУ в корреспонденции со счетами № 47434 и № 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»;

признание выплаты по прямому возмещению убытка, причитающейся потерпевшему, в корреспонденции со счетом № 48031 «Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими»;

кредитовое сальдо по завершенным расчетам в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

по кредиту счетов № 47432 и № 47433 отражаются:

поступление денежных средств от страховщика причинителя вреда в счет возмещения, осуществленного страховщиком потерпевшего, прямого возмещения убытков потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

дебетовое сальдо по незавершенным расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытка) в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

дебетовое сальдо по счету № 47432, возникшее по итогам отчетного периода в результате расчетов с каждым страховщиком причинителя вреда, списывается в состав расходов на счет № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

дебетовое сальдо по незавершенным расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытков;

кредитовое сальдо по счету № 47433, возникшее по итогам отчетного периода в результате расчетов с каждым страховщиком причинителя вреда, списывается в состав доходов отчетного периода по счету № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Аналитический учет ведется по каждому страховщику и каждому требованию об оплате возмещенного вреда потерпевшему.

Счета: № 47436 «Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков»

№ 47437 «Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков»

4.10. Назначение счетов – учет расчетов страховщиков с профессиональными объединениями страховщиков по прямому возмещению убытков в случае исключения страховщика, застраховавшего гражданскую ответственность лица, причинившего вред, из соглашения о прямом возмещении убытков или введения в отношении такого страховщика в соответствии с законодательством Российской Федерации процедур, применяемых в деле о банкротстве, либо в случае отзыва у него лицензии на осуществление страховой деятельности. Счет № 47436 активный. Счет № 47437 пассивный.

При осуществлении расчетов между страховщиком потерпевшего и профессиональными объединениями страховщиков по операциям прямого возмещения убытков в бухгалтерском учете операции отражаются следующим образом:

по дебету счета № 47436 бухгалтерская запись производится на сумму компенсационной выплаты в размере, установленном соглашением о прямом возмещении убытков, в корреспонденции со счетом № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»;

по кредиту счета № 47436 бухгалтерская запись производится на сумму полученной компенсационной выплаты в корреспонденции со счетом № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»;

по кредиту счета № 47437 бухгалтерская запись проводится на сумму возмещения, ранее оплаченного профессиональным объединением страховщиков и подлежащего возврату, в корреспонденции со счетом № 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»;

по дебету счета № 47437 бухгалтерская запись производится на сумму оплаченного возмещения в корреспонденции со счетом № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях».

Аналитический учет ведется по каждому требованию об оплате возмещенного вреда потерпевшему.

Счет № 477 «Операции финансовой аренды»

4.11. Назначение счета – учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет № 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет № 47702). Счет № 47701 активный, счет № 47702 пассивный.

Операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются в соответствии с главой 4 Положения Банка России от 22 марта 2018 года № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50781 (далее – Положение Банка России № 635-П), главой 13 Положения Банка России № 612-П.

Счет № 479 «Активы, переданные в доверительное управление»

Счет № 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»

4.12. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией денежных средств, переданных в доверительное управление. Счет активный.

По дебету счета отражаются:

денежные средства, переданные в доверительное управление, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетных счетов;
положительная переоценка денежных средств в иностранной валюте;
сумма денежных средств, полученная в счет реализации активов, находящихся в доверительном управлении.

По кредиту счета отражаются:

сумма денежных средств, израсходованная доверительным управляющим на приобретение активов, в корреспонденции со счетами соответствующих активов;

возврат денежных средств из доверительного управления в корреспонденции со счетом по учету денежных средств и расчетных счетов;
отрицательная переоценка денежных средств в иностранной валюте;
вознаграждение, удерживаемое доверительным управляющим, в корреспонденции со счетом по учету расходов и кредиторской задолженности по операциям доверительного управления;

возмещение расходов, возникших в процессе доверительного управления в корреспонденции с соответствующими счетами по учету расходов и кредиторской задолженности.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления и каждому расчетному счету.

Счет № 47902 «Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления»

4.13. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим дебиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет активный.

У учредителя управления:

по дебету счета № 47902 отражается дебиторская задолженность по расчетам в корреспонденции со счетом по учету доходов, по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и с расчетными счетами;

по кредиту счета № 47902 отражается погашение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и с расчетными счетами.

У доверительного управляющего:

по дебету счета № 47902 отражаются:

начисление вознаграждения доверительным управляющим в корреспонденции со счетом по учету доходов;

дебиторская задолженность по расчетам в корреспонденции со счетом по учету доходов;

по кредиту счета № 47902 отражаются:

погашение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и с расчетными счетами;

вознаграждение, удерживаемое доверительным управляющим, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств, переданных в доверительное управление.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Счет № 47903 «Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления»

4.14. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим кредиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет пассивный.

У учредителя управления:

по дебету счета № 47903 отражается погашение кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, переданных в доверительное управление, и с расчетными счетами;

по кредиту счета № 47903 отражаются:

кредиторская задолженность по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетом по учету расходов;

начисление вознаграждения доверительного управляющего в корреспонденции со счетом по учету расходов.

У доверительного управляющего:

по дебету счета № 47903 отражается погашение кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и с расчетными счетами;

по кредиту счета № 47903 отражается кредиторская задолженность по операциям доверительного управления в корреспонденции со счетами по учету расходов, денежных средств и с расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Счет № 47904 «Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление»

4.15. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление. Счет пассивный.

По дебету счета № 47904 отражаются:

суммы восстановления (уменьшения) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов;

списание безнадежной задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетом № 47901.

По кредиту счета № 47904 отражаются суммы созданного и доначисленного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету и договору доверительного управления.

Счет № 47905 «Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления»

4.16. Назначение счета – учет созданных некредитной финансовой организацией – учредителем управления и доверительным управляющим резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления. Счет пассивный.

По дебету счета № 47905 отражаются:

списание безнадежной задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетом № 47902;

суммы восстановления (уменьшения) резервов в корреспонденции со счетом по учету доходов.

По кредиту счета № 47905 отражаются суммы созданного резерва в корреспонденции со счетом по учету расходов.

Аналитический учет ведется по каждому договору доверительного управления.

Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования

Счет № 480 «Расчеты по операциям страхования, сострахования и перестрахования»

4.17. Назначение счета – учет расчетов по операциям страхования и перестрахования со страхователями, сострахователями, страховыми агентами и страховыми брокерами, а также расчетов по депо премий, суброгационным и регрессным требованиям.

Счета: № 48001 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни»

№ 48002 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни»

4.18. Назначение счета – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования жизни. Счет № 48001 активный. Счет № 48002 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

подписанная страховая премия по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 32001 «Подписанная страховая премия по договорам страхования жизни»;

начисление депо сумм в корреспонденции со счетом № 71405 «Финансовые доходы по договорам страхования жизни»;

первоначальное признание и последующее увеличение обязательства в корреспонденции со счетами № 39501 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия», № 39502 «Обязательства по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные без условий дискреционного участия», № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выделение встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

По кредиту счетов отражается:

поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

входящий денежный поток по договорам страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

поступление депо сумм, процентов по депо сумм в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета № 48003 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

№ 48004 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

4.19. Назначение счета – учет расчетов страховщика со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счет № 48003 активный. Счет № 48004 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

высвобождение депонированных премий по договорам страхования иного, чем страхование жизни, принятых в перестрахование в корреспонденции со счетами по учету расчетов по депо премий и депо убытков;

первоначальное признание инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выделение встроенного производного финансового инструмента (опциона). в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

По кредиту счетов отражаются:

поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

прекращение признания инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выплата процентов по инвестиционной составляющей (обязательству) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

подписанная страховая премия по договорам страхования, заключенным в отчетном периоде при применении подхода на основе распределения премии в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

В аналогичном порядке страховщик, выступающий в договоре перестрахования перестраховщиком, отражает расчеты с перестрахователем по заключенным договорам перестрахования.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48005 «Расчеты со страховщиками по операциям сострахования»

№ 48006 «Расчеты со страховщиками по операциям сострахования»

4.20. Назначение счетов – учет расчетов со страховщиками по операциям сострахования. Счет № 48005 активный. Счет № 48006 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

подписанная страховой премии по договорам сострахования, заключенным в отчетном периоде, в корреспонденции со счетом № 32003 «Подписанная страховая премия по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов отражаются:

входящий денежный поток по договорам сострахования (поступление страховой премии) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств; возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 34102 «Денежные потоки по исполнению».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни»
№ 48008 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни»

4.21. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования жизни. Счет № 48007 пассивный. Счет № 48008 активный.

По кредиту счетов отражаются:

возникшие в отчетном периоде страховые убытки, танъемы как инвестиционные составляющие договора страхования в корреспонденции со счетами № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

высвобождение обязательства по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 32202 «Денежные потоки по исполнению», № 32402 «Денежные потоки по исполнению», № 32602 «Денежные потоки по исполнению», № 32802 «Денежные потоки по исполнению»; № 33002 «Денежные потоки по исполнению»; № 33602 «Денежные потоки по исполнению»;

начисление выплаты по инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 32103 «Денежные потоки по исполнению»;

прекращение признания встроенного производного финансового инструмента (обязательство) в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»;

погашение (частичное погашение) обязательства по выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По дебету счетов отражаются:

выплата по страховым событиям, выплата по страховому возмещению, выплата по инвестиционному компоненту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей, представляющей собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

прекращение признания встроенного производного финансового инструмента (актив) в корреспонденции со счетом № 52701 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48009 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»
№ 48010 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

4.22. Назначение счетов – учет расчетов по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счет № 48009 пассивный. Счет № 48010 активный.

По кредиту счета № 48009 отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим убыткам в корреспонденции со счетом № 34102 «Денежные потоки по исполнению», № 34302 «Денежные потоки по исполнению»;

прекращение признания инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выплата процентов по инвестиционной составляющей (обязательству) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

прекращение признания встроенного производного инструмента (обязательство) в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

По дебету счета № 48009 отражаются:

выплата страхового возмещения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами;

первоначальное признание инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

прекращение признания встроенного производного инструмента (актив) в корреспонденции со счетом № 52701 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

По дебету счета № 48010 отражаются:

выплата страхового возмещения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

первоначальное признание инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

прекращение признания встроенного производного инструмента (актив) в корреспонденции со счетом № 52701 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

По кредиту счета № 48010 отражаются:

высвобождение обязательства по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 34501 «Денежные потоки по исполнению»;

прекращение признания инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выплата процентов по инвестиционной составляющей (обязательству) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

прекращение признания встроенного производного инструмента (обязательство) в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48011 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 48012 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

№ 48013 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

№ 48014 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»

4.23. Назначение счетов – учет расчетов по удерживаемым договорам перестрахования. Счета № 48011, № 48014 пассивные. Счета № 48012, № 48013 активные.

По кредиту счета № 48011 отражаются:

подписанная перестраховочная премия по удерживаемым договорам перестрахования, заключенным в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 32002 «Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования жизни».

По дебету счета № 48011 отражаются:

оплата страховой премии по удерживаемым договорам перестрахования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей, представляющий собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По дебету счета № 48012 отражаются:

начисленная компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам в корреспонденции со счетом № 36501 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

аквизиционные потоки в корреспонденции со счетом № 36501 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования жизни»;

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей, представляющий собой обязательство, в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По кредиту счета № 48012 отражаются:

сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика в отчетном периоде в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

поступление танъемы от перестраховщика в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48013 отражаются:

начисленная компенсация страхового возмещения, причитающаяся к получению от перестраховщика по возникшим в отчетном периоде страховым убыткам, в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению»;

перестраховочная комиссия, подлежащая получению страховщиком от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 36701 «Аквизиционные потоки по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

первоначальное признание инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По кредиту счета № 48013 отражаются:

сумма компенсации страхового возмещения, полученная от перестраховщика в отчетном периоде, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

прекращение признания инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выплата процентов по инвестиционной составляющей (обязательству) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По кредиту счета № 48014 отражаются:

подписанная перестраховочная премия по удерживаемым договорам перестрахования за период, в корреспонденции № 32004 «Подписанная страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»;

полученное возмещение убытков по удерживаемым договорам перестрахования от перестраховщика в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

прекращение признания инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования»;

выплата процентов по инвестиционной составляющей (обязательству) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

По дебету счета № 48014 отражаются:

оплата страховой премии по удерживаемому договору перестрахования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

высвобождение начисленной компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика, в корреспонденции со счетом № 34701 «Денежные потоки по исполнению»;

первоначальное признание инвестиционной составляющей (обязательства) в корреспонденции со счетом № 39503 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам страхования».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48015 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со

страховыми агентами»

№ 48016 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами»

№ 48017 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами»

№ 48018 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами»

4.24. Назначение счетов – учет расчетов страховщиков по страховым и перестраховочным премиям (взносам) со страховыми агентами, страховыми брокерами по договорам страхования и перестрахования, уплачиваемым страхователями, перестрахователями через страховых агентов, страховых брокеров. Счета № 48015, № 48017 активные. Счета № 48016, № 48018 пассивные.

По дебету счетов отражаются:

начисление вознаграждения за осуществление функций лидера в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

страховая премия к получению по договорам страхования, заключенным в отчетном периоде через страховых агентов (брокеров) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни.

По кредиту счетов отражаются:

входящий денежный поток по договорам страхования (поступление страховой премии) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

выплата вознаграждения в корреспонденции со счетами по учету расчетов со страховыми агентами по вознаграждению, по учету расчетов со страховыми брокерами по вознаграждению;

выплата страхового возмещения (сумма премии, направленная на выплату возмещения агентом (брокером) в корреспонденции со счетом

№ 48009 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48021	«Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению»
№ 48022	«Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению»
№ 48023	«Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению»
№ 48024	«Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению»

4.25. Назначение счетов – учет расчетов со страховыми агентами, страховыми брокерами по вознаграждениям за заключение договоров страхования, перестрахования. Счета № 48021, № 48023 активные. Счета № 48022, № 48024 пассивные.

По дебету счетов отражается выплата вознаграждения страховому посреднику в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами, по учету расчетов по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами.

По кредиту счетов отражаются:

аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

аквизиционные потоки (вознаграждение страховому посреднику) при первоначальном признании в корреспонденции со счетами № 36401 «Аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36402 «Аквизиционные потоки по договорам страхования

жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия», № 36403 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования жизни», № 36601 «Аквизиционные потоки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36602 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые».

Аналитический учет ведется по страховым агентам, страховым брокерам и другим направлениям, необходимым для управления некредитной финансовой организацией и составления отчетности.

Счет № 48025 «Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям»

4.26. Назначение счета - учет расчетов с лицами, виновными в наступлении страховых случаев, возмещение убытков (вреда) по которым осуществил страховщик в соответствии с условиями договоров страхования, а также со страховщиками, выступающими в договоре перестрахования перестрахователями, с перестраховщиком по заключенным договорам перестрахования. Счет активный.

По дебету счета отражается отнесение на финансовый результат поступлений по суброгационным и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета отражается поступление по суброгационным и регрессным требованиям в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет ведется по каждому исковому требованию (иному требованию).

Счет № 48027 «Резервы под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования и перестрахования»

4.27. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям страхования, сострахования, перестрахования, а также под обесценение задолженности от агентов. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетами № 71409 «Прочие доходы по страхованию жизни», № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счета отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции с дебетом счетов № 71410 «Прочие расходы по страхованию жизни», № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

№ 48029 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»

№ 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по

операциям страхования и перестрахования»

4.28. Назначение счетов – учет сумм поступившей премии (взносов) по договорам страхования, перестрахования, договорам, классифицированным как инвестиционные, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры страхования, перестрахования и договоры, классифицированные как инвестиционные, а также сумм, списанных в безакцептном порядке в счет возмещения убытков по договорам страхования и перестрахования, учет расчетов по франшизе, предусмотренной договором страхования. Счет № 48028 активный. Счета № 48029, № 48030 пассивные.

По дебету счета № 48028 отражаются:

суммы, списанные в безакцептном порядке в счет возмещения убытков по договорам страхования и перестрахования, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

списание по инкассо в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

доходы, полученные как возврат излишне списанных по инкассо средств, в корреспонденции со счетом № 71424 «Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По кредиту счета № 48028 отражаются:

отнесение платежей, произведенных в безакцептном порядке, на счета № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни», № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

возврат страховщиком потерпевшего средств, излишне списанных по инкассо в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 47434 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего»;

соотнесение с договором страхования в корреспонденции со счетом № 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего».

По кредиту счета № 48029 отражаются судебные расходы в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По дебету счета № 48029 отражается списание по судебному решению в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счета № 48030 отражаются:

списание по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетами № 71403 «Расходы по договорам страхования жизни»;

расходы по списаниям по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 48030 отражаются:

восстановление списаний по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетами № 71404 «Уменьшение расходов по договорам страхования жизни»;

доходы от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71424 «Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48031 «Расчеты по прямому возмещению убытков с потерпевшими»

4.29. Назначение счета – учет расчетов страховщика с потерпевшими в рамках прямого урегулирования убытков. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются начисление выплаты, причитающейся потерпевшему в счет возмещения вреда от имени страховщика причинителя вреда, осуществляемой в порядке прямого возмещения убытков; признание выплаты по прямому возмещению убытков в корреспонденции со счетом № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда».

По дебету счета отражаются:

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, денежными средствами в соответствии с правилами обязательного страхования от имени страховщика причинителя вреда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

выплата потерпевшему в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возмещение вреда, причиненного имуществу потерпевшего, путем организации ремонта данного имущества в соответствии с правилами обязательного страхования от имени страховщика причинителя вреда в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, со счетами расчетов с покупателями и клиентами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48038 «Корректировка стоимости дебиторской задолженности по операциям страхования»

4.30. Назначение счета – отражение корректировки стоимости дебиторской задолженности по договорам страхования, являющейся кредитно-обесцененной при первоначальном признании, в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы начислений (доначислений) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате

благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетами № 71409 «Прочие доходы по страхованию жизни», № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни» .

По кредиту счета отражаются суммы восстановления (уменьшения) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков; списание на дату выбытия (досрочного погашения), в том числе при передаче страхового портфеля, корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетами № 71410 «Прочие расходы по страхованию жизни», № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 481 «Расчеты с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями»

Счета: № 48101 «Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию»

№ 48102 «Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию»

4.31. Назначение счетов – учет расчетов с медицинскими организациями по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по добровольному медицинскому страхованию. Счет № 48101 активный. Счет № 48102 пассивный.

По дебету счетов отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению по

договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48103 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

№ 48104 «Расчеты со станциями технического обслуживания»

4.32. Назначение счетов – учет расчетов со станциями технического обслуживания по договорам на оказание и оплату услуг по техническому обслуживанию и ремонту застрахованных транспортных средств. Счет № 48103 активный. Счет № 48104 пассивный.

По дебету счетов отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48105 «Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»

**№ 48106 «Расчеты с ассистанскими компаниями,
расчеты по международной системе
страхования «Зеленая карта»**

4.33. Назначение счетов – учет расчетов с ассистанскими компаниями по договорам на оказание и оплату услуг ассистанских компаний в связи со страхованием выезжающих за рубеж, расчетов по международной системе страхования «Зеленая карта». Счет № 48105 активный. Счет № 48106 пассивный.

По дебету счетов отражается выплата страхового возмещения в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов отражаются возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом по учету денежных потоков по исполнению по договорам страхования иного, чем страхование жизни, содержащие значительный страховой риск, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными (по возникшим страховым убыткам).

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48107 «Резервы под обесценение»

4.34. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по расчетам с медицинскими организациями, станциями технического обслуживания, ассистанскими компаниями. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции со счетами № 48101, № 48103, № 48105;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счета отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Аналитический учет ведется по направлениям, необходимым для управления некредитной финансовой организацией и составления отчетности.

**Счет № 482 «Расчеты по операциям обязательного
 медицинского страхования»**

**Счета: № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по
 обязательному медицинскому страхованию»**

**№ 48202 «Расчеты с территориальными фондами по
 обязательному медицинскому страхованию»**

4.35. Назначение счетов – учет расчетов страховых медицинских организаций с территориальными фондами обязательного медицинского страхования по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. Счет № 48201 активный. Счет № 48202 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

целевые средства, причитающиеся к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования по договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»;

направление (перечисление) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования причитающихся к возврату целевых средств в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

поступления (доходы) в виде средств, предназначенных на расходы на

ведение дела по обязательному медицинскому страхованию, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

вознаграждения за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

причитающиеся к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования средства, образовавшиеся в результате экономии рассчитанного для страховой медицинской организации годового объема средств, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счетов отражаются:

суммы целевых средств, причитающихся к возврату в территориальный фонд обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»;

штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (в том числе за использование целевых средств не по целевому назначению, за нарушение сроков предоставления данных о застрахованных лицах, а также сведений об изменении этих данных) в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

получение от территориального фонда обязательного медицинского страхования средств на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»

4.36. Назначение счета – учет информации о движении средств обязательного медицинского страхования (далее – целевые средства), получаемых от территориального фонда обязательного медицинского страхования по договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, от медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, а также о движении средств, полученных в рамках программ и мероприятий по модернизации здравоохранения, от физических и юридических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются:

начисления к оплате счетов медицинских организаций за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь, а также отражения результатов реэкспертизы в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетами по учету расчетов с медицинскими организациями;

направление средств в доход страховой медицинской организации, полученных сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

средства, причитающиеся к возврату в территориальный фонд обязательного медицинского страхования, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию;

начисление возврата неиспользованных сумм целевых средств в корреспонденции со счетами по учету расчетов с медицинскими

организациями по обязательному медицинскому страхованию;

доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи, в том числе при реэкспертизе, в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счета отражаются:

начисление средств к получению от территориального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами расчетов с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию;

целевые средства, причитающиеся к получению от медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию;

целевые средства в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48206 «Расчеты по регрессным требованиям».

Порядок ведения аналитического учета определяется страховой медицинской организацией.

Счета: № 48204 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию»

№ 48205 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию»

4.37. Назначение счетов – учет страховыми медицинскими организациями расчетов с медицинскими организациями по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому

страхованию, в том числе по авансам на оплату медицинской помощи и оплату счетов за оказанную медицинскую помощь. Счет № 48204 активный. Счет № 48205 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

авансы, выданные медицинским организациям на предстоящую оплату медицинской помощи, а также оплата счетов медицинских организаций за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

зачет авансов в корреспонденции со счетом по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию;

причитающиеся к получению от медицинских организаций целевые средства в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг».

По кредиту счетов отражаются:

начисление к оплате счетов медицинских организаций за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь, а также результатов реэкспертизы в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»;

получение от медицинских организаций целевых средств в результате применения к ним санкций за нарушения, в том числе при реэкспертизе, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

зачет авансов в корреспонденции со счетом по учету расчетов с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию;

пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи, оказанной медицинской организацией по договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Порядок ведения аналитического учета определяется страховой медицинской организацией.

Счет № 48206 «Расчеты по регрессным требованиям»

4.38. Назначение счета – учет сумм в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц. Счет активный.

По дебету счета отражается начисление сумм, причитающихся к получению в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг».

По кредиту счета отражаются суммы поступлений в виде взысканий с юридических или физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48207 «Резервы под обесценение»

4.39. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям обязательного медицинского страхования. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются восстановление (уменьшение) сумм резерва

под обесценение в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По кредиту счета отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

Аналитический учет ведется по направлениям, необходимым для управления страховой медицинской организацией и составления отчетности.

Расчеты по пенсионным программам

Счет № 483 «Расчеты по программам НПО»

4.40. Назначение счета - учет расчетов по пенсионным взносам и выплатам, включая выкупные суммы и переводы в другие негосударственные пенсионные фонды, в соответствии с условиями договора НПО.

- Счета: № 48301 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами»**
- № 48302 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами»**
- № 48303 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами»**
- № 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами»**

4.41. Назначение счетов – учет расчетов по пенсионным взносам в соответствии с условиями договора НПО. Счета № 48301, № 48303 активные. Счета № 48302, № 48304 пассивные.

По дебету счетов отражаются:

полученные пенсионные взносы в корреспонденции со счетами по учету РППО по оставшейся части страхового покрытия по договорам НПО, классифицированным как страховые, и по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные с условиями дискреционного участия;

первоначальное признание (увеличение) РППО по инвестиционному договору в корреспонденции со счетом № 39601 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные».

По кредиту счетов отражается поступление пенсионных взносов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам»

№ 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»

4.42. Назначение счетов - учет расчетов по выплатам в рамках программ НПО. Счет № 48306 активный. Счет № 48305 пассивный.

По кредиту счета № 48305 отражаются:

суммы начисленных пенсионных выплат по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам НПО, по которым возникли страховые убытки;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате пенсионной выплаты, не подлежащей повторной выплате в корреспонденции со счетом № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»;

возврат пенсионной выплаты, которая подлежит повторной выплате, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств;

возврат пенсионной выплаты, которая подлежит повторной выплате, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возвраты выплаченных сумм, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48305 отражаются:

удержание налога на доходы физических лиц с начисленных сумм выплат в порядке и случаях, установленных налоговым законодательством, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате пенсионной выплаты, не подлежащей повторной выплате, в корреспонденции со счетами № 38101, № 38301, № 38501, № 38701, № 39101, № 39301;

фактические выплаты участникам и вкладчикам фонда в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48306 отражаются:

дебиторская задолженность по излишне выплаченным средствам пенсионной выплаты в корреспонденции со счетами по учету РППО по возникшим страховым убыткам;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств и дебиторской задолженности в корреспонденции со счетами № 38101, № 38301, № 38501, № 38701, № 39101, № 39301.

По кредиту счета № 48306 отражаются:

погашение дебиторской задолженности по выплате за счет собственных средств в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов;

направление собственных средств на покрытие излишней выплаты в корреспонденции со счетом по учету внутрихозяйственных расчетов.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48307 «Расчеты с пенсионными агентами»

№ 48308 «Расчеты с пенсионными агентами»

4.43. Назначение счетов – учет расчетов с пенсионными агентами по вознаграждению за заключение договора НПО. Счет № 48307 активный. Счет № 48308 пассивный.

По кредиту счетов отражаются аквизиционные потоки, непосредственно связанные с заключением группы договоров, в корреспонденции со счетами по учету аквизиционных потоков по договорам НПО.

По дебету счетов отражается выплата вознаграждения агенту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.44. Назначение счетов – учет сумм поступивших пенсионных взносов, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры НПО, а также незавершенных расчетов по выплатам. Счет № 48309 активный. Счет № 48310 пассивный.

По дебету счета № 48309 отражаются суммы, не отнесенные в оплату конкретных договоров НПО.

По кредиту счета № 48309 отражается идентификация выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по выплатам.

По кредиту счета № 48310 отражаются поступившие платежи по договорам НПО, но не отнесенные на конкретные договоры НПО, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48310 отражается отнесение поступивших платежей конкретным участникам в счет оплаты на конкретные договоры НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48311 «Резервы под обесценение»

4.45. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям НПО, а также под обесценение задолженности от пенсионных агентов. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции с дебетом счета № 71308 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

По дебету счета отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету расчетов по договорам НПО;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 484 «Расчеты по программам ОПС»

4.46. Назначение счета – учет расчетов по страховым взносам и выплатам по ОПС.

Счета: № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»

№ 48402 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»

№ 48403 «Расчеты с другими страховщиками (фондами)»

4.47. Назначение счетов – учет расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации и другими страховщиками (фондами) при переводе пенсионных средств. Счет № 48402 активный. Счета № 48401, № 48403 пассивные.

По дебету счетов отражаются:

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

обязательства по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

направление поступивших взносов в резерв по ОПС в корреспонденции со счетом № 37601 «Резерв по ОПС».

По кредиту счетов отражаются:

аквизиционные потоки до заключения договора ОПС в корреспонденции со счетами № 36901 «Аквизиционные потоки по договорам ОПС, в отношении которых на момент признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, классифицированным как страховые», № 36902 «Аквизиционные потоки по обременительным договорам ОПС, классифицированным как страховые»;

поступление пенсионных накоплений по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48404 «Расчеты по выплатам»

№ 48405 «Расчеты по выплатам (переплаты)»

4.48. Назначение счетов – учет расчетов по выплатам в рамках обязательного пенсионного страхования. Счет № 48405 активный. Счет № 48404 пассивный.

По дебету счетов отражаются:

выплата по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам при возврате средств, не подлежащих повторной выплате, в корреспонденции со счетами № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37501 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетами № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37102

«Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС».

По кредиту счетов отражаются:

суммы начисленных выплат по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37501

«Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37504 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

направление собственных средств на покрытие излишней выплаты в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

возврат пенсионной выплаты, которая подлежит повторной выплате в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48406 «Расчеты с пенсионными агентами»

№ 48407 «Расчеты с пенсионными агентами»

4.49. Назначение счетов – учет расчетов с пенсионными агентами по вознаграждению за заключение договора обязательного пенсионного страхования. Счет № 48406 активный Счет № 48407 пассивный.

По кредиту счетов отражаются аквизиционные потоки, непосредственно связанные с заключением группы договоров, в корреспонденции со счетами по учету аквизиционных потоков по договорам ОПС.

По дебету счетов отражаются:

выплата вознаграждения агенту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

оплата произведенных аквизиционных расходов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48408 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

№ 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи»

4.50. Назначение счетов – учет сумм поступивших пенсионных взносов, не отнесенных в счет оплаты на конкретные договоры обязательного пенсионного страхования, а также незавершенных расчетов по выплатам. Счет № 48408 активный. Счет № 48409 пассивный.

По дебету счета № 48408 отражаются суммы, в силу неопределенности не отнесенные в оплату конкретных договоров ОПС.

По кредиту счета № 48408 отражается идентификация выплаты в корреспонденции со счетами по учету расчетов по выплатам.

По кредиту счета № 48409 отражаются поступившие платежи по договорам ОПС, но не отнесенные на конкретные договоры ОПС, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48409 отражается отнесение поступивших платежей конкретных участников в счет оплаты на конкретные договоры ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ОПС.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48410 «Резервы под обесценение»

4.51. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям обязательного пенсионного страхования, а также под обесценение задолженности от пенсионных агентов. Счет пассивный.

По дебету счета отражаются:

списание дебиторской задолженности, ранее признанной организацией обесцененной, в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов по договорам обязательного пенсионного страхования;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом № 71317 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС».

По кредиту счета отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71318 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Займы выданные

- Счета: № 485 «Займы, выданные юридическим лицам»**
- № 486 «Займы, выданные физическим лицам»**
 - № 487 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам»**
 - № 488 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам»**
 - № 489 «Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам»**
 - № 490 «Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам»**
 - № 491 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам»**
 - № 492 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам»**
 - № 493 «Займы, выданные индивидуальным предпринимателям»**
 - № 494 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям»**
 - № 495 «Займы, выданные кредитному потребительскому**

кооперативу второго уровня»

4.52. Назначение счетов – учет займов, микрозаймов, выданных юридическим лицам, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и кредитному потребительскому кооперативу второго уровня.

На счетах № 48501 «Займы, выданные юридическим лицам», № 48601 «Займы, выданные физическим лицам», № 48901 «Займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам», № 49001 «Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам», № 49501 «Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитывается задолженность по займам, выданным юридическим и физическим лицам. На счете № 49301 «Займы, выданные индивидуальным предпринимателям» учитывается задолженность по займам, выданным индивидуальным предпринимателям. На счетах № 48701 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам», № 48801 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам», № 49101 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам – нерезидентам», № 49201 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам – нерезидентам» учитывается задолженность по микрозаймам (включая целевые микрозаймы), выданным юридическим и физическим лицам. На счете № 49401 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям» учитывается задолженность по микрозаймам (включая целевые микрозаймы), выданным индивидуальным предпринимателям. Счета активные.

По дебету счетов № 48501, № 48601, № 48701, № 48801, № 48901, № 49001, № 49101, № 49201, № 49301, № 49401, № 49501 отражаются суммы выданных займов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 48501, № 48601, № 48701, № 48801, № 48901, № 49001, № 49101, № 49201, № 49301, № 49401, № 49501 отражаются:

суммы погашенной задолженности по выданным займам в

корреспонденции со счетами по учету денежных средств, счетами по учету расчетов с работниками, прочими дебиторами и кредиторами;

суммы погашаемой задолженности по займам имуществом, передаваемым заемщиком в погашение основной суммы долга в соответствии с условиями договора займа, в корреспонденции со счетом по учету выбытия и реализации;

суммы выданных займов, признанные невозможными к взысканию, в корреспонденции со счетами № 48510 «Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам», № 48610 «Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам», № 48710 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48810 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48910 «Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49010 «Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49110 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49210 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49310 «Резервы под обесценение по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49410 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49510 «Резервы под обесценение по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» в случае, если ранее создавался резерв под обесценение, и в корреспонденции со счетом по учету расходов, в случае если резерв не создавался.

На счетах № 48502 «Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам», № 48503 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам», № 48602 «Начисленные проценты по

займам, выданным физическим лицам», № 48603 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам», № 48702 «Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48703 «Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48802 «Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48803 «Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48902 «Начисленные проценты по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 48903 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49002 «Начисленные проценты по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49003 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49102 «Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49103 «Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49202 «Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49203 «Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49302 «Начисленные проценты по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49303 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49402 «Начисленные проценты по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49403 «Начисленные прочие доходы по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49502 «Начисленные проценты по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго

уровня», № 49503 «Начисленные прочие доходы по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитываются проценты и прочие доходы, начисленные по выданным займам. Счета активные.

На счетах № 48504 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам», № 48509 «Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам», № 48604 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам», № 48609 «Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам», № 48704 «Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48709 «Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48804 «Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48809 «Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48904 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 48909 «Расчеты по процентам по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49004 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49009 «Расчеты по процентам по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49104 «Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49109 «Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49204 «Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49209 «Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49304 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49309 «Расчеты по процентам по

займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49404 «Расчеты по прочим доходам по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49409 «Расчеты по процентам по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49504 «Расчеты по прочим доходам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня», № 49509 «Расчеты по процентам по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитываются суммы полученных прочих доходов и процентов, поступившие по займам. Счета пассивные.

На счетах № 48505 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам», № 48605 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам», № 48705 «Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам», № 48805 «Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам», № 48905 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам», № 49005 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам», № 49105 «Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам», № 49205 «Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам», № 49305 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов индивидуальным предпринимателям», № 49405 «Начисленные расходы, связанные с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям», № 49505 «Начисленные расходы, связанные с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» отражаются суммы расходов, связанных с выдачей займов. Счета пассивные.

На счетах № 48506 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам», № 48606 «Расчеты по расходам, связанные с выдачей займов физическим лицам», № 48706 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам», № 48806 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам», № 48906 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов юридическим лицам – нерезидентам», № 49006 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов физическим лицам – нерезидентам», № 49106 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам – нерезидентам», № 49206 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам – нерезидентам», № 49306 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов индивидуальным предпринимателям», № 49406 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям», № 49506 «Расчеты по расходам, связанным с выдачей займов кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке) или суммы признанных обязательств по оплате прочих расходов (затрат по сделке), связанных с выдачей займов. Счета активные.

На счетах № 48507 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам», № 48607 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам», № 48707 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48807 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48907 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам»,

№ 49007 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49107 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49207 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49307 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49407 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49507 «Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитываются корректировки стоимости средств, предоставленных по займам и микрозаймам. Счета активные.

На счетах № 48508 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам», № 48608 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам», № 48708 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48808 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48908 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49008 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49108 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам),

выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49208 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49308 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49408 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49508 «Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитываются корректировки стоимости средств, предоставленных по займам и микрозаймам. Счета пассивные.

На счетах № 48510 «Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам», № 48610 «Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам», № 48710 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам», № 48810 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам», № 48910 «Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49010 «Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49110 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам», № 49210 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам», № 49310 «Резервы под обесценение по займам, выданным индивидуальным предпринимателям», № 49410 «Резервы под обесценение по микрозаймам (в том числе по целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям», № 49510 «Резервы под обесценение по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитываются резервы под обесценение по

выданным займам, включая начисленные проценты. Счета пассивные.

По дебету счетов № 48510, № 48610, № 48710, № 48810, № 48910, № 49010, № 49110, № 49210, № 49310, № 49410, №49510 отражаются:

суммы списанных займов, ранее признанных организацией обесцененными, в корреспонденции с соответствующими счетами по учету выданных займов, микрозаймов, в установленных случаях – с другими счетами;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов.

По кредиту счетов № 48510, № 48610, № 48710, № 48810, № 48910, № 49010, № 49110, № 49210, № 49310, № 49410, № 49510 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

На счетах № 48511 «Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам», № 48611 «Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам», № 48711 «Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам», № 48811 «Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам», № 48911 «Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам», № 49011 «Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам», № 49111 «Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам», № 49211 «Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам», № 49311 «Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям», № 49411 «Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям» или № 49511

«Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитывается положительная переоценка денежных средств, выданных по договору займа, оцениваемых по справедливой стоимости. Счета активные.

На счетах № 48512 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам», № 48612 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам», № 48712 «Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам», № 48812 «Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам», № 48912 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам», № 49012 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам», № 49112 «Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам», № 49212 «Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам», № 49312 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям», № 49412 «Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям» или № 49512 «Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня» учитывается отрицательная переоценка денежных средств, выданных по договору займа, оцениваемых по справедливой стоимости. Счета пассивные.

Операции по выданным займам отражаются в соответствии с Положением Банка России № 493-П, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет осуществляется в разрезе заемщиков по каждому договору.

Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами

Вложения в долговые ценные бумаги

Счета: № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости»

Вложения в долевые ценные бумаги

Счета: № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

5.1. Назначение счетов (за исключением счетов по учету резервов и переоценки) – учет вложений в ценные бумаги (за исключением чеков, складских свидетельств и сберкнижек на предъявителя) и долговые ценные бумаги (за исключением векселей). Счета активные.

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка ценных бумаг по видам эмитентов ценных бумаг, создаваемые резервы под обесценение, корректировки стоимости долговых ценных бумаг, участие в

дочерних и ассоциированных акционерных обществах, превышение стоимости приобретения долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью при первоначальном признании и превышение справедливой стоимости долевых ценных бумаг при первоначальном признании над стоимостью их приобретения.

Счета по учету положительной переоценки, корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, превышения стоимости приобретения долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью при первоначальном признании активные. Счета по учету отрицательной переоценки, резервов, корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг при первоначальном признании над стоимостью их приобретения пассивные.

Операции по счетам осуществляются в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

Вложения в долговые ценные бумаги учитываются на счетах № 501, № 502. Вложения в долговые ценные бумаги, которые гражданским и бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о государственных и муниципальных ценных бумагах и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг в установленном ими порядке отнесены к ценным бумагам, учитываются следующим образом:

в государственные ценные бумаги Российской Федерации – на счетах № 50104, № 50205 «Долговые ценные бумаги Российской Федерации»;

в ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – на счетах № 50105, № 50206 «Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»;

в ценные бумаги кредитных организаций – резидентов Российской Федерации – на счетах № 50106, № 50207 «Долговые ценные бумаги кредитных организаций»;

в ценные бумаги резидентов Российской Федерации, не являющихся кредитными организациями, – на счетах № 50107, № 50208 «Долговые ценные бумаги прочих резидентов»;

в ценные бумаги, переданные контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе, признание которых не было прекращено, – на счетах № 50118, № 50218 «Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания» и на счетах № 50618 и № 50718 – «Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания».

Вложения в долговые ценные бумаги нерезидентов (кроме векселей), которые в соответствии с законодательством (правом) страны их выпуска признаются ценными бумагами, учитываются на счетах № 50108, № 50209 «Долговые ценные бумаги иностранных государств», № 50109, № 50210 «Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50110, № 50211 «Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов».

Вложения в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются на счете № 504.

Вложения в долевые ценные бумаги учитываются на счетах № 506 и № 507.

Счета: № 50122 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы»

№ 50123 «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 50124 «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 50125 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 50126 «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные

- разницы»
- № 50127** «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50128** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50130** «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50622** «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»
- № 50623** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»
- № 50624** «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50625** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50626** «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50131** «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы»
- № 50132** «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»
- № 50133** «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»
- № 50134** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»
- № 50135** «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные

- разницы»**
- № 50136 «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50137 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50139 «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**
- № 50627 «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 50628 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 50629 «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50630 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50631 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**

5.2. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и их справедливой стоимостью. Счета, используемые для учета отрицательной переоценки, пассивные. Счета, используемые для учета положительной переоценки, активные.

По кредиту счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

По дебету счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

По дебету счетов, используемых для учета положительной переоценки, отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

По кредиту счетов, используемых для учета положительной переоценки, отражаются суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов от операций с приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг ведутся только в валюте Российской Федерации.

Счета: № 50222 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы»

№ 50223 «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 50224 «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 50225 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»

- № 50226** «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы»
- № 50227** «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50228** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50230** «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50722** «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы»
- № 50723** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы»
- № 50724** «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50725** «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы»
- № 50726** «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы»
- № 50231** «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы»
- № 50232** «Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы»
- № 50233** «Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»
- № 50234** «Переоценка долговых ценных бумаг прочих

- резидентов – положительные разницы»**
- № 50235 «Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы»**
- № 50236 «Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50237 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50239 «Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**
- № 50727 «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 50728 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 50729 «Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50730 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы»**
- № 50731 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы»**

5.3. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и их справедливой стоимостью. Счета, используемые для учета отрицательной переоценки, пассивные. Счета, используемые для учета положительной переоценки, активные.

По кредиту счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их

справедливой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счетов, используемых для учета отрицательной переоценки, отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

сумма отрицательной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов учета положительной переоценки отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счетов положительной переоценки списываются:

суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

суммы положительной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ведутся только в валюте Российской Федерации.

- Счета: № 50240 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг Российской Федерации»**
- № 50241 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50242 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг кредитных организаций»**
- № 50243 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50244 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг иностранных государств»**
- № 50245 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»**
- № 50246 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»**
- № 50248 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания»**
- № 50419 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации»**
- № 50420 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50421 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций»**
- № 50422 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов»**
- № 50423 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств»**

- № 50424 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов»**
- № 50425 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов»**
- № 50426 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданным без прекращения признания»**
- № 50732 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг кредитных организаций»**
- № 50733 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50734 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг банков-нерезидентов»**
- № 50735 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг прочих нерезидентов»**
- № 50736 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости»**
- № 50737 «Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания»**

5.4. Назначение счетов – отражение резервов под обесценение от вложений в ценные бумаги. Счета пассивные.

По кредиту счетов зачисляются суммы создаваемых резервов, а также суммы доначисленных резервов в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счетов списываются суммы резервов:

при выбытии ценных бумаг, для которых они ранее были созданы, при корректировке резервов в сторону уменьшения в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение;

при невозможности реализации прав, закрепленных ценной бумагой, в

корреспонденции с соответствующими счетами по учету вложений в ценные бумаги.

- Счета: № 50150 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации»**
- № 50151 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации»**
- № 50152 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50153 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»**
- № 50154 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций»**
- № 50155 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций»**
- № 50156 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50157 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов»**
- № 50158 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств»**
- № 50159 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств»**

- № 50160** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50161** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50162** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50163** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50166** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50167** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50250** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»
- № 50251** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг Российской Федерации»
- № 50252** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50253** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг субъектов Российской
Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50254** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»
- № 50255** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг кредитных
организаций»

- № 50256** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»
- № 50257** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих резидентов»
- № 50258** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»
- № 50259** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг иностранных
государств»
- № 50260** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50261** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг банков-нерезидентов»
- № 50262** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50263** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг прочих нерезидентов»
- № 50266** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50267** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг, переданных без
прекращения признания»
- № 50450** «Корректировки, увеличивающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
Российской Федерации»
- № 50451** «Корректировки, уменьшающие стоимость
долговых ценных бумаг (кроме векселей)
Российской Федерации»

- № 50452** «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50453** «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»
- № 50454** «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций»
- № 50455** «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций»
- № 50456** «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов»
- № 50457** «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов»
- № 50458** «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств»
- № 50459** «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств»
- № 50460** «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов»

- № 50461 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов»**
- № 50462 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов»**
- № 50463 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов»**
- № 50464 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания»**
- № 50465 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания»**

5.5. Назначение счетов – учет корректировок стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

Счет № 509 «Прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами»

5.6. Назначение счетов – учет предварительных затрат по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг (счет № 50905), расчетов по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг (счет № 50906), начисления прочих расходов по операциям займа ценных бумаг (счет № 50907) и резервов под обесценение (счет № 50908). Счета № 50905, № 50906 активные. Счета № 50907, № 50908 пассивные.

Операции по счетам № 50905 – № 50908 отражаются в соответствии с

Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

По дебету счета № 50905 отражаются суммы затрат на информационные, консультационные и другие услуги, связанные с принятием решения о приобретении ценных бумаг, оплаченные или принятые некредитной финансовой организацией к оплате до приобретения ценных бумаг.

По кредиту счета № 50905 суммы предварительных затрат отражаются: при приобретении ценных бумаг в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги;

в случае отказа от приобретения в корреспонденции со счетом по учету расходов по другим операциям.

На счете № 50906 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке), связанных с операциями займа ценных бумаг.

По дебету счета № 50906 отражается сумма перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчетными счетами или в установленных случаях с прочими счетами.

По кредиту счета № 50906 отражается списание ранее перечисленных сумм прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетом № 50907.

На счете № 50907 отражаются суммы расходов, связанных с операциями займа ценных бумаг.

По кредиту счета № 50907 отражается сумма начисленных прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в корреспонденции со счетом по учету расходов.

По дебету счета № 50907 отражается сумма перечисленных денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, в корреспонденции со счетом № 50906 или в установленных случаях с прочими счетами.

Учтенные векселя

Счета: № 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 513 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 515 «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости»

5.7. Назначение счетов – учет стоимости приобретенных (учтенных) некредитной финансовой организацией векселей по группам субъектов, авалировавших векселя (при отсутствии аваля – выдавших вексель) и начисленных по ним процентных доходов по категориям. Счета активные.

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка векселей, создаваемые резервы под обесценение, корректировки стоимости векселей.

Счета по учету положительной переоценки, корректировок, увеличивающих стоимость векселей, активные. Счета по учету отрицательной переоценки, резервов, корректировок, уменьшающих стоимость векселей, пассивные.

Операции купли-продажи векселей и их погашение отражаются в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

По дебету счетов отражаются:

покупная стоимость приобретенного векселя в корреспонденции с расчетным счетом или со счетом кассы, счетами по учету расчетов по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), и счетами по учету других финансовых активов;

начисленный процентный доход и дисконт в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов покупная стоимость и начисленные процентные доходы отражаются:

при погашении и реализации векселя в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг;

при признании векселя безнадежным к взысканию в корреспонденции со счетом по учету резервов под обесценение и со счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, при недостаточности резерва.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51218 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы»

№ 51219 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 51220 «Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 51221 «Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 51222 «Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы»

№ 51223 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 51224 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы»

№ 51225 «Переоценка векселей федеральных органов

**исполнительной власти – положительные
разницы»**

**№ 51226 «Переоценка векселей органов исполнительной
власти субъектов Российской Федерации,
органов местного самоуправления –
положительные различия»**

**№ 51227 «Переоценка векселей кредитных организаций –
положительные различия»**

**№ 51228 «Переоценка векселей прочих резидентов –
положительные различия»**

**№ 51229 «Переоценка векселей иностранных государств –
положительные различия»**

**№ 51230 «Переоценка векселей банков-нерезидентов –
положительные различия»**

**№ 51231 «Переоценка векселей прочих нерезидентов –
положительные различия»**

5.8. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных различий между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и их справедливой стоимостью. Счета отрицательной переоценки пассивные. Счета положительной переоценки активные.

По кредиту счетов отрицательной переоценки зачисляются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

По дебету счетов отрицательной переоценки списываются суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме

процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

По дебету счетов положительной переоценки зачисляются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетами по учету доходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

По кредиту счетов положительной переоценки списываются суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг, а также суммы переоценки при полном выбытии ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетами по учету расходов (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг ведутся только в валюте Российской Федерации.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51318 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы»

№ 51319 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы»

№ 51320 «Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы»

№ 51321 «Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы»

№ 51322 «Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы»

№ 51323 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы»

- № 51324 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы»**
- № 51325 «Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы»**
- № 51326 «Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – положительные разницы»**
- № 51327 «Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы»**
- № 51328 «Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы»**
- № 51329 «Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы»**
- № 51330 «Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы»**
- № 51331 «Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы»**

5.9. Назначение счетов – учет отрицательных и положительных разниц между балансовой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и их справедливой стоимостью. Счета отрицательной переоценки пассивные. Счета положительной переоценки активные.

По кредиту счетов отрицательной переоценки отражаются суммы превышения балансовой стоимости ценных бумаг над их справедливой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По дебету счетов отрицательной переоценки отражаются:

суммы увеличения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

сумма отрицательной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

По дебету счетов положительной переоценки отражаются суммы превышения справедливой стоимости ценных бумаг над их балансовой стоимостью в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По кредиту счетов положительной переоценки отражаются:

суммы снижения справедливой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом по учету положительной переоценки;

суммы положительной переоценки при выбытии (реализации) ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ведутся только в валюте Российской Федерации и отражаются в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет ведется по векселедателям простых векселей и акцептантам переводных векселей.

Счета: № 51250 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»

- № 51251 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»
- № 51252 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления»
- № 51253 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления»
- № 51254 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций»
- № 51255 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций»
- № 51256 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов»
- № 51257 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов»
- № 51258 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств»
- № 51259 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств»
- № 51260 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов»
- № 51261 «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов»
- № 51262 «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов»

- № 51263** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов»
- № 51350** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»
- № 51351** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти»
- № 51352** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления»
- № 51353** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления»
- № 51354** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций»
- № 51355** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций»
- № 51356** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов»
- № 51357** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов»
- № 51358** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств»
- № 51359** «Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств»
- № 51360** «Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов»

- № 51361** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей банков-нерезидентов»
- № 51362** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»
- № 51363** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей прочих нерезидентов»
- № 51550** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»
- № 51551** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей федеральных органов исполнительной
власти»
- № 51552** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации, органов
местного самоуправления»
- № 51553** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей органов исполнительной власти
субъектов Российской Федерации, органов
местного самоуправления»
- № 51554** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей кредитных организаций»
- № 51555** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей кредитных организаций»
- № 51556** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей прочих резидентов»
- № 51557** «Корректировки, уменьшающие стоимость
векселей прочих резидентов»
- № 51558** «Корректировки, увеличивающие стоимость
векселей иностранных государств»

№ 51559	«Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств»	стоимость
№ 51560	«Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов»	стоимость
№ 51561	«Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов»	стоимость
№ 51562	«Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов»	стоимость
№ 51563	«Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов»	стоимость

5.10. Назначение счетов – учет корректировки стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

Выпущенные ценные бумаги

Счета: № 520 «Выпущенные облигации»

№ 523 «Выпущенные векселя»

Счета: № 52008 «Выпущенные облигации»

№ 52308 «Выпущенные векселя»

5.11. Назначение счетов – учет стоимости выпущенных некредитной финансовой организацией долговых ценных бумаг (долговых обязательств). Счета пассивные.

Бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению облигаций и векселей осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 501-П, Положением Банка России № 612-П.

Аналитический учет ведется:

по облигациям – в разрезе государственных регистрационных номеров

и выпусков;

по векселям – по каждому векселю.

- Счета: № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций»**
- № 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций»**
- № 52020 «Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций»**
- № 52021 «Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций»**
- № 52022 «Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»**
- № 52023 «Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»**
- № 52318 «Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей»**
- № 52319 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском векселей»**
- № 52320 «Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей»**
- № 52321 «Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей»**
- № 52322 «Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по**

**справедливой стоимости через прибыль или
убыток»**

**№ 52323 «Переоценка, уменьшающая стоимость
выпущенных векселей, оцениваемых по
справедливой стоимости через прибыль или
убыток»**

5.12. Назначение счетов – учет начисленных расходов, связанных с выпуском и обращением облигаций и векселей, расчетов по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций и векселей, корректировок стоимости выпущенных облигаций и векселей, переоценки, увеличивающей (уменьшающей) стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Счета № 52018, № 52318, № 52020, № 52320, № 52022, № 52322 пассивные. Счета № 52019, № 52319, № 52021, № 52321, № 52023, № 52323 активные.

Бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению облигаций и векселей осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 501-П, Положением Банка России № 612-П.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому векселю либо государственному регистрационному номеру облигаций и выпусков.

Производные финансовые инструменты

Счет № 526 «Производные финансовые инструменты»

**Счета: № 52601 «Производные финансовые инструменты, от
которых ожидается получение экономических
выгод»**

№ 52602 «Производные финансовые инструменты, по

**которым ожидается уменьшение
экономических выгод»**

5.13. Назначение счетов – учет справедливой стоимости производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет № 52601), представляющих собой обязательство (счет № 52602). Счет № 52601 активный. Счет № 52602 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов определяется в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

**Счета: № 52603 «Корректировка справедливой стоимости
производных финансовых инструментов»**

**№ 52604 «Корректировка справедливой стоимости
производных финансовых инструментов»**

5.14. Назначение счетов – учет справедливой стоимости производного финансового инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного финансового инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне на дату первоначального признания, которая не признается в качестве доходов или расходов при первоначальном признании производного финансового инструмента. Счет № 52603 активный. Счет № 52604 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета справедливой стоимости производного финансового инструмента при первоначальном признании, а также разницы между справедливой стоимостью производного финансового инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, определяется в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

Счет № 527 «Встроенные производные финансовые инструменты»

5.15. Назначение счета – учет справедливой стоимости встроенных производных финансовых инструментов, представляющих собой актив (счет № 52701), представляющих собой обязательство (счет № 52702). Счет № 52701 активный. Счет № 52702 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета встроенных производных финансовых инструментов определяется в соответствии Положением Банка России от _____ года № _____ -П «О порядке отражения страховщиками договоров страхования жизни на счетах бухгалтерского учета», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации _____ года № _____ (далее – Положение Банка России от _____ года № _____ -П), Положением Банка России от _____ года № _____ -П «О порядке отражения страховщиками договоров страхования иного, чем страхование жизни, и договоров обязательного медицинского страхования на счетах бухгалтерского учета», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации _____ года № _____ (далее – Положение Банка России от _____ года № _____ -П), Положением Банка России от _____ года № _____ -П «О порядке отражения негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения на счетах бухгалтерского учета», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации _____ года № _____ (далее – Положение Банка России № _____ -П), Положением Банка России от _____ года № _____ -П «О порядке отражения негосударственными пенсионными фондами договоров об обязательном пенсионном страховании на счетах бухгалтерского учета», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерациигода № _____ (далее – Положение Банка России № _____ -П).

При выделении негосударственными пенсионными фондами производных инструментов, встроенных в договоры НПО, по кредиту счета

№ 52702 отражается встроенный производный финансовый инструмент по договору НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных финансовых инструментов.

Положительная переоценка отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71509.

Отрицательная переоценка отражается по кредиту счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71510.

По дебету счета № 52702 отражается корректировка стоимости встроенного производного инструмента до величины РППО при выбытии встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетом по учету прочих доходов по договорам НПО.

Выбытие встроенного производного инструмента по договору НПО отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных финансовых инструментов.

При выделении страховщиками производных инструментов, встроенных в договоры страхования, по кредиту счета № 52702 отражается встроенный производный инструмент по договору страхования в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования.

Положительная переоценка отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71509.

Отрицательная переоценка отражается по кредиту счета № 52702 в корреспонденции со счетом № 71510.

По дебету счета № 52702 отражается выбытие встроенного производного инструмента по договору страхования в корреспонденции со счетами по учету расчетов по операциям страхования, сострахования и перестрахования.

Счет № 528 «Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования»

5.16. Назначение счета – учет корректировки балансовой стоимости хеджируемой статьи. Счета № 52801, № 52803 пассивные. Счета № 52802, № 52804 активные.

Операции по счетам № 52801 – № 52804 отражаются в соответствии с Положением Банка России № 496-П, Положением Банка России № 612-П.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Раздел 6. Средства и имущество

Участие

Счета: № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»

№ 602 «Прочее участие»

6.1. Назначение счетов – учет собственных средств, направленных некредитной финансовой организацией на приобретение долей участия (акций) в уставном капитале организаций – резидентов и нерезидентов.

Счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах»

6.2. Назначение счета – учет средств, инвестированных в акции

дочерних и ассоциированных акционерных обществ – резидентов и нерезидентов, паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие организации, если их количество позволяет осуществлять контроль над управлением этими фондами или оказывать существенное влияние на деятельность этих фондов. Счет активный.

По дебету счета отражается стоимость акций, паев в корреспонденции с расчетным счетом, со счетом по учету расчетов с прочими дебиторами или со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги.

По кредиту счета отражается стоимость акций, паев:

при выбытии (реализации) – в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг;

при изменении цели приобретения акций ассоциированных акционерных обществ, паев паевых инвестиционных фондов – в корреспонденции со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждой организации-резиденту и организации-нерезиденту, акции которых приобретены, и по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат некредитной финансовой организации.

Счет № 602 «Прочее участие»

6.3. Назначение счета – учет средств, направленных на приобретение долей для участия в уставных капиталах юридических лиц – резидентов и нерезидентов, учет паевых взносов, внесенных в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня), и начислений на них. Счета активные.

По дебету счета отражаются:

фактические вложения средств для участия в уставном капитале организаций в корреспонденции с расчетным счетом или со счетами по учету материальных и иных ценностей, переданных в счет этих вложений;

паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня) в корреспонденции с расчетным счетом организации-пайщика;

суммы начислений на паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня) в корреспонденции со счетом по учету доходов.

По кредиту счета отражаются:

возврат инвестированных средств в случае расторжения договора участия в корреспонденции с расчетным счетом или со счетами по учету материальных и иных ценностей, а также реализация долей в корреспонденции со счетом выбытия (реализации) имущества;

выплата паенакоплений организации-пайщику в корреспонденции с расчетным счетом.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по организации, которой переведены денежные средства либо передано имущество с указанием его стоимости.

На счетах № 60220, № 60221 отражаются отрицательные и положительные разницы между балансовой стоимостью вложений, учитываемых на счете № 602, и их справедливой стоимостью. Счет № 60220 пассивный. Счет № 60221 активный.

По кредиту счета № 60220 зачисляются суммы превышения балансовой стоимости вложений над их справедливой стоимостью.

По дебету счета № 60220 списываются суммы увеличения справедливой стоимости вложений, а также суммы переоценки при полном выбытии доли участия.

По дебету счета № 60221 зачисляются суммы превышения справедливой стоимости вложений над их балансовой стоимостью.

По кредиту счета № 60221 списываются суммы снижения справедливой стоимости вложений, а также суммы переоценки при полном выбытии доли участия.

Операции по счетам учета отрицательных и положительных разниц переоценки долей участия ведутся только в валюте Российской Федерации.

Порядок аналитического учета по счетам № 60220, № 60221 определяется некредитной финансовой организацией.

На счете № 60206 «Резервы под обесценение» отражаются резервы по результатам проверки на обесценение на конец квартала, полугодия, девяти месяцев, года по счетам прочего участия.

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

По дебету счета списываются суммы резерва в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции с соответствующими счетами прочего участия.

Порядок ведения аналитического учета по счету № 60206 определяется некредитной финансовой организацией.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Счет № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

6.4. На счете учитываются расчеты по хозяйственным операциям некредитных финансовых организаций, с работниками, участниками некредитной финансовой организации, с бюджетом и по другим операциям.

Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»

№ 60302 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»

№ 60328 «Расчеты по налогу на прибыль»

№ 60329 «Расчеты по налогу на прибыль»

6.5. Назначение счетов – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Счета № 60301, № 60328 пассивные. Счета № 60302, № 60329 активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счетов № 60301, № 60328 отражаются суммы начисленных подлежащих уплате в бюджет налогов и сборов, в том числе авансовых платежей, в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по учету налога на прибыль, по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по учету налога на добавленную стоимость, полученного, и по учету расчетов по выплатам для негосударственных пенсионных фондов.

По дебету счетов № 60301, № 60328 отражаются:

суммы уплаченных некредитной финансовой организацией налогов и сборов в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы, зачтенные в счет переплат, возмещения (возврата) из бюджета.

По дебету счетов № 60302, № 60329 отражаются суммы переплат, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счетов № 60302, № 60329 отражаются:

суммы переплат, возмещения (возврата), поступившие из бюджета;

суммы переплат, возмещения (возврата) из бюджета, зачтенные в счет уплаты других налогов и сборов или в счет очередного платежа по данному налогу.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете переплат по налогам и сборам (других сумм, подлежащих возмещению (возврату) из бюджета), а также их зачета в счет уплаты других налогов или очередных платежей по данному налогу является решение налогового органа, оформленное в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

и обычаем делового оборота.

Суммы, зачтенные в счет уплаты других налогов (сборов, платежей), отражаются на соответствующих лицевых счетах счетов учета расчетов с бюджетом:

Дебет счета № 60301 (№ 60328) – лицевой счет налога (сбора, платежа), в счет уплаты которого произведен зачет;

Кредит счета № 60302 (№ 60329) – лицевой счет налога (сбора, платежа), излишне уплаченного либо подлежащего возмещению (возврату).

Перевод денежных средств в уплату налогов и сборов, в том числе авансовых платежей, осуществляется и отражается в бухгалтерском учете не позднее установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сроков их уплаты.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Счет № 60303 «Расчеты по средствам отчислений от страховых премий»

6.6. Назначение счета – учет расчетов по средствам отчислений от страховых премий, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) правилами и стандартами профессиональных объединений, союзов, ассоциаций страховщиков, к полномочиям которых относится аккумулирование производимых страховщиками отчислений от страховых премий в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – аккумулирующий орган), в том числе с профессиональным объединением страховщиков, осуществляющих обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, и профессиональным объединением страховщиков, осуществляющих обязательное страхование гражданской ответственности владельцев опасных

объектов за причинение вреда в результате аварии на опасных объектах. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются суммы причитающихся к перечислению в аккумулирующий орган отчислений от страховых премий в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По дебету счета отражается перечисление средств отчислений от страховых премий в аккумулирующий орган в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

№ 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

6.7. Назначение счетов – учет обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Счет № 60305 пассивный. Счет № 60306 активный.

По кредиту счета № 60305 отражаются:

суммы вознаграждений работникам, начисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, трудовыми и (или) коллективными договорами, а также со сложившейся практикой деятельности некредитной финансовой организации по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально, в корреспонденции со счетами по учету расходов;

увеличение ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам при их корректировке в корреспонденции со счетами по учету

расходов;

суммы, выплачиваемые за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, в корреспонденции со счетом № 60336;

суммы переплат (излишних начислений), выявленных при начислении или перерасчете, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60305 отражаются:

суммы удержанных налогов, прочих удержаний в корреспонденции с соответствующими счетами, а также суммы произведенных выплат в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;

уменьшение ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам при их корректировке в корреспонденции со счетами по учету доходов;

суммы излишних начислений при начислении вознаграждений работникам в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам;

суммы ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств, если по каким-либо причинам не ожидается их погашение в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60306 отражаются:

суммы авансов, выплаченных в счет отдельных трудовых либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;

суммы переплат, выявленных при начислении или перерасчете, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

По кредиту счета № 60306 отражаются:

суммы переплат при начислении вознаграждений работникам в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам;

суммы, возмещенные работниками, третьими лицами (по суммам в пользу работников) либо лицами, не являющимися работниками некредитной финансовой организации, которые выполнили работу по трудовым, а также иным договорам, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

суммы ранее признанных некредитной финансовой организацией требований, если по каким-либо причинам не ожидается их погашение в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам.

Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору). В случаях, когда получение информации по видам вознаграждений по каждому работнику не представляется возможным, допускается ведение аналитического учета только по видам выплат таких вознаграждений работникам (например, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год). При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).

Счета: № 60307 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам»

№ 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам»

6.8. Назначение счетов – учет расчетов с работниками по денежным средствам, выдаваемым под отчет, а также сумм недостач денежных средств и других ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и других злоупотреблений, если виновное лицо установлено. Счет № 60307 пассивный. Счет № 60308 активный.

По дебету счета № 60308 отражаются:

суммы выдаваемых под отчет денежных средств в корреспонденции со счетами по учету кассы, а также суммы денежных средств, переведенные работнику, находящемуся в связи со служебной необходимостью вне некредитной финансовой организации, в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы недостач денежных средств и других материальных ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и других злоупотреблений, допущенных работниками некредитной финансовой организации, в корреспонденции с соответствующими счетами.

По кредиту счета № 60308 отражаются:

на основании отчетов суммы использованных денежных средств, а также сдаваемых денежных средств в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по учету запасов, по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, по учету кассы;

погашение сумм недостач денежных средств и других ценностей, возникших в результате кассовых просчетов, хищений и других злоупотреблений, в корреспонденции с соответствующими счетами.

Аналитический учет ведется по каждому работнику, получающему денежные средства под отчет, по целевому назначению подотчетных сумм, а также по каждому работнику некредитной финансовой организации, допустившему недостачу денежных средств и других ценностей.

Счета: № 60309 «Налог на добавленную стоимость, полученный»
№ 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный»

6.9. Назначение счетов – учет сумм налога на добавленную стоимость, полученного некредитной финансовой организацией по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость, и уплаченного поставщикам (продавцам, подрядчикам) по приобретенным материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам). Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость должен быть определен учетной политикой некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Счет № 60309 пассивный. Счет № 60310 активный.

По кредиту счета № 60309 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, полученные по облагаемым налогом операциям и услугам, в корреспонденции с расчетным счетом, со счетом по учету кассы и с другими счетами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

По дебету счета № 60309 отражаются:

суммы, принимаемые к зачету из общей суммы уплаченного налога, в корреспонденции со счетом № 60310;

суммы, подлежащие уплате в бюджет, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По дебету счета № 60310 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретенным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам, в корреспонденции с расчетным счетом, счетом по учету кассы и другими счетами в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

По кредиту счета № 60310 отражаются:

суммы, принимаемые к зачету из общей суммы уплаченного налога, в корреспонденции со счетом № 60309;

суммы, относимые на расходы;

суммы, подлежащие возмещению из бюджета, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Счета: № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ 60313 «Расчеты с организациями–нерезидентами по хозяйственным операциям»

№ 60314 «Расчеты с организациями–нерезидентами по хозяйственным операциям»

№ 60331 «Расчеты с покупателями и клиентами»

№ 60332 «Расчеты с покупателями и клиентами»

6.10. Назначение счетов – учет расчетов с получателями (покупателями, заказчиками), поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям. Счета № 60311, № 60313 и № 60331 пассивные. Счета № 60312, № 60314 и 60332 активные.

По кредиту счетов № 60311 и № 60313 отражается подлежащая оплате поставщикам и подрядчикам стоимость полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг в корреспонденции со счетами по учету имущества и других ценностей, по учету расходов, по учету капитальных вложений.

По дебету счетов № 60311 и № 60313 отражаются суммы переводов денежных средств поставщикам и подрядчикам в оплату полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.

По кредиту счета № 60331 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков) в

корреспонденции с расчетными счетами, со счетами по учету кассы.

По дебету счета № 60331 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты при расчетах с получателями (покупателями, заказчиками) за поставленное имущество и другие ценности, выполненные работы и оказанные услуги в корреспонденции с активными счетами по учету расчетов с получателями, со счетом по учету выбытия (реализации) имущества либо со счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности.

По дебету счетов № 60312 и № 60314 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в корреспонденции с расчетными счетами, со счетами по учету кассы.

По дебету счета № 60312 отражается выплата вознаграждения агенту по накладным расходам в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По кредиту счетов № 60312 и № 60314 отражаются суммы авансов и предварительной оплаты при расчетах с поставщиками и подрядчиками за полученное имущество и другие ценности, принятые работы и услуги в корреспонденции с пассивными счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям, со счетами по учету имущества и других ценностей, по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по учету капитальных вложений.

По кредиту счета № 60312 отражаются прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров (понесенные накладные расходы) за отчетный период в корреспонденции со счетом № 71302 «Расходы по страхованию по договорам НПО».

По дебету счета № 60332 отражается дебиторская задолженность получателей (покупателей, заказчиков) за поставленное им имущество и другие ценности, оказанные услуги, выполненные работы в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) имущества либо со счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности.

По кредиту счета № 60332 списываются суммы дебиторской

задолженности, оплаченной получателями (покупателями, заказчиками), в корреспонденции с расчетными счетами, со счетами по учету кассы.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику, подрядчику, получателю (покупателю, заказчику).

Счет № 60315 «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам»

6.11. Назначение счета – учет сумм, выплаченных некредитной финансовой организацией по предоставленным гарантиям и поручительствам за третьих лиц, предусматривающим исполнение обязательств в денежной форме. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств некредитной финансовой организации во исполнение ее обязательств в корреспонденции с расчетными счетами.

По кредиту счета отражаются суммы, поступившие в возмещение осуществленных гарантированных платежей, в корреспонденции с расчетными счетами.

Аналитический учет ведется в разрезе отдельных гарантий и поручительств.

Счета: № 60320 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»

№ 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»

6.12. Назначение счетов – учет расчетов с акционерами, участниками и пайщиками некредитной финансовой организации по дивидендам, а также учет кредиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам в уставный и добавочный капитал (совокупный вклад). Счет

№ 60320 пассивный. Счет № 60330 активный.

По кредиту счета № 60320 отражаются:

суммы причитающихся дивидендов в корреспонденции со счетом по учету дивидендов (распределенной между участниками части прибыли);

суммы кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету капитала.

По дебету счета № 60320 отражаются:

суммы налогов, подлежащих удержанию у источника выплаты, в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам;

суммы выплаченных дивидендов в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;

суммы дивидендов, не востребованных акционерами в течение установленного законодательством Российской Федерации срока, в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли;

суммы погашения кредиторской задолженности перед выбывшими участниками, пайщиками в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

По дебету счета № 60330 отражаются суммы дебиторской задолженности акционеров, участников, пайщиков по взносам (вкладам) в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету капитала.

По кредиту счета № 60330 отражаются суммы погашения дебиторской задолженности по взносам акционеров, участников, пайщиков в уставный и добавочный капитал в корреспонденции со счетами по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами.

Аналитический учет ведется по каждому акционеру, участнику, пайщику.

Счета: № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»

№ 60323 «Расчеты с прочими дебиторами»

6.13. Назначение счетов – учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами по хозяйственным операциям некредитной финансовой организации, которые нельзя учесть на вышеуказанных счетах. На счете № 60323 учитываются также суммы недостач денежных средств, выявленные в кассах некредитных финансовых организаций, если виновные лица не установлены. Счет № 60322 пассивный. Счет № 60323 активный.

По кредиту счета № 60322 отражаются:

суммы, причитающиеся кредиторам, в корреспонденции с соответствующими счетами;

накладные расходы в корреспонденции со счетом № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»;

расходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

признание прочих расходов, связанных с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни».

По дебету счета № 60322 отражаются:

доходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетом № 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»;

суммы переводов денежных средств в погашение долга, в том числе погашение долга негосударственных пенсионных фондов по взносам перед государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», в корреспонденции с соответствующими счетами.

В аналогичном порядке обратными проводками отражаются операции по счету № 60323.

Аналитический учет ведется по каждой организации, с которой ведутся расчеты, а также по каждому случаю недостачи денежных средств.

Счет № 60324 «Резервы под обесценение»

6.14. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по хозяйственным операциям некредитных финансовых организаций. Счет пассивный.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО»

№ 60334 «Расчеты по договорам администрирования ОПС и НПО»

6.15. Назначение счетов – учет расходов, подлежащих оплате сторонним организациям и связанных с ведением счетов ОПС и НПО, сопровождением договоров, программно-техническими услугами, актуарными и другими услугами, связанными с обслуживанием договоров. Счет № 60333 пассивный. Счет № 60334 активный.

По дебету счетов отражаются суммы авансов и оплаты услуг в корреспонденции с расчетными счетами, со счетами по учету кассы.

По кредиту счетов отражаются расходы, подлежащие оплате сторонним организациям и связанные с ведением счетов ОПС и НПО, сопровождением договоров, программно-техническими услугами, актуарными и другими услугами, связанными с обслуживанием договоров, в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

№ 60336 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

6.16. Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам с Пенсионным фондом Российской Федерации на ОПС, Фондом социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. Счет № 60335 пассивный. Счет № 60336 активный.

По кредиту счета № 60335 отражаются:

суммы начисленных платежей, включая пени, на ОПС, обязательное социальное страхование, подлежащие перечислению в соответствующие фонды, в корреспонденции со счетом по учету расходов или счетом по учету обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам;

увеличение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов при необходимости их корректировки в корреспонденции со счетом по учету расходов;

суммы удержанных дополнительных страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, подлежащие перечислению в соответствующий фонд, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60335 отражаются:

суммы платежей, перечисленные в соответствующие фонды, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов при необходимости их корректировки в корреспонденции со счетом по учету доходов;

суммы излишне уплаченных страховых взносов, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате соответствующих страховых взносов, в корреспонденции со счетом № 60336.

По дебету счета № 60336 отражаются суммы, выплачиваемые за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате вознаграждений работникам.

По кредиту счета № 60336 отражаются:

суммы превышения расходов на выплату страхового обеспечения в установленных законодательством случаях над суммой начисленных страховых взносов по нему в счет предстоящих платежей по страховым взносам в корреспонденции со счетом № 60335;

суммы излишне уплаченных страховых взносов, возвращенные соответствующим фондом, в корреспонденции с корреспондентским счетом, или зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате соответствующих страховых взносов в корреспонденции со счетом № 60335.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Счет № 60345 «Корректировка стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды»

6.17. Назначение счета – отражение корректировки стоимости дебиторской задолженности по договорам операционной аренды в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, являющейся кредитно-обесцененной при первоначальном признании. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве доходов от обесценения, доначисление (увеличение ранее начисленной) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета отражаются суммы корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков, восстановление (уменьшение ранее начисленной) корректировки стоимости дебиторской задолженности в результате благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков в корреспонденции со счетом № 71702.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»

6.18. Назначение счета – учет причитающихся некредитной финансовой организации выплат по принадлежащим ей долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах. Счет активный.

По дебету счета отражаются начисленные дивиденды и другие выплаты в полной сумме, установленной официальными документами, свидетельствующими об их объявлении, в корреспонденции со счетами по учету доходов от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами.

По кредиту счета отражаются начисленные суммы:

в случае удержания налогов у источника выплаты – в корреспонденции со счетами по учету расходов от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами (на сумму удержания);

при получении – в корреспонденции с расчетными счетами.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

№ 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

6.19. Назначение счетов – учет обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Счет № 60349 пассивный. Счет № 60350 активный.

По кредиту счета № 60349 отражаются суммы:

обязательств по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право получения вознаграждений в будущем, в корреспонденции со счетом по учету расходов;

корректировок обязательств, отражаемых на счетах по учету добавочного капитала, в корреспонденции со счетами по учету увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

корректировок обязательств за прошлые отчетные периоды в результате принятых некредитной финансовой организацией изменений по условиям выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в

корреспонденции со счетом по учету расходов;

процентного расхода по обязательству (требованию) в корреспонденции со счетом по учету расходов;

увеличения обязательства, возникающего при его исполнении (если сумма исполнения выше суммы ранее признанного обязательства), в корреспонденции со счетом по учету расходов;

ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, если по каким-либо причинам ожидается их погашение по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

По дебету счета № 60349 отражаются суммы:

платежей, перечисляемых некредитной финансовой организацией в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, осуществляющие выплаты работникам некредитной финансовой организации по окончании трудовой деятельности, в корреспонденции с расчетными счетами;

прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;

корректировок обязательств, отражаемых на счетах по учету добавочного капитала, в корреспонденции со счетом по учету уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

корректировок обязательств за прошлые отчетные периоды в результате принятых некредитной финансовой организацией изменений по условиям выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой

деятельности, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода в корреспонденции со счетом по учету доходов;

процентного дохода по обязательству (требованию) в корреспонденции со счетом по учету доходов;

уменьшения обязательства, возникающего при его исполнении (если сумма исполнения ниже суммы ранее признанного обязательства), в корреспонденции со счетом по учету доходов;

ранее признанных некредитной финансовой организацией требований по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, если по каким-либо причинам ожидается их погашение по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

Счет № 60350 используется при отражении требования, если справедливая стоимость активов, сформированных за счет сумм, ранее направленных некредитной финансовой организацией платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию и предназначенных для выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, превышает сумму признанных некредитной финансовой организацией обязательств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам выплат и в разрезе заключенных договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, медицинской организацией.

Основные средства

Счет № 604 «Основные средства»

6.20. Назначение счета – учет наличия и движения основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, а также амортизации основных средств. На этом же счете учитываются земельные участки и иные объекты природопользования. Счета № 60401, № 60404, № 60415 активные. Счет № 60414 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, амортизации основных средств определяется в соответствии с Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39335, 21 декабря 2016 года № 44851, 3 декабря 2018 года № 52844(далее – Положение Банка России № 492-П), Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Аренда

Счет № 608 «Аренда»

6.21. Назначение счета – учет арендатором операций, связанных с получением имущества по договорам аренды.

На счетах второго порядка учитываются:

на счете № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» – активы в форме права пользования. Счет активный;

на счете № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду» – начисление амортизации по активам в форме права пользования. Счет пассивный;

на счете № 60806 «Арендные обязательства» – обязательства арендатора по договору аренды. Счет пассивный;

на счете № 60807 «Вложения в приобретение активов в форме права пользования» – вложения арендатора в активы в форме права пользования по договору аренды. Счет активный.

Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по договорам аренды осуществляется в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 635-П.

Аналитический учет по счету № 60804 ведется в разрезе договоров аренды, отдельных активов. Аналитический учет по счету № 60805 ведется в разрезе договоров аренды и отдельных активов, учитываемых на счете по учету активов в форме права пользования. Аналитический учет по счетам № 60806, № 60807 ведется в разрезе договоров аренды.

На счетах также учитываются:

на счете № 60804 – имущество, полученное в финансовую аренду;

на счете № 60805 – начисленная арендатором амортизация основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

на счете № 60806 – обязательства арендатора по договору финансовой аренды в соответствии с главой 13 Положения Банка России № 612-П.

Нематериальные активы

Счет № 609 «Нематериальные активы»

6.22. Назначение счета – учет наличия и движения нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, и деловой репутации, а также амортизации нематериальных активов. Счета № 60901, № 60905 и № 60906 активные. Счет № 60903 пассивный.

Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, и деловой репутации, а также амортизации нематериальных активов определяется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Запасы

Счет № 610 «Запасы»

6.23. Назначение счета – учет наличия и движения запасов по их видам (целевому назначению), в том числе товарно-материальных ценностей, и учет стоимости незавершенного производства. Счет активный.

Порядок бухгалтерского учета запасов осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Средства труда и предметы труда, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, назначение которых не определено

Счет № 611 «Получение имущества и (или) его годных остатков»

Счет № 61101 «Имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество»

6.24. Назначение счета – учет имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, назначение которых не определено. Счет № 61101 активный.

Порядок бухгалтерского учета имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Выбытие и реализация

Счет № 612 «Выбытие и реализация»

6.25. Назначение счета – учет выбытия (реализации) всех видов имущества, реализации услуг и выведения результатов этих операций. Счета без указания признака счета.

По состоянию на конец дня, в котором отражались операции, по счетам без указания признака счета остатков быть не должно.

Бухгалтерский учет выбытия (реализации) всех видов имущества осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

Авансы (предоплаты) полученные и авансы (предоплаты) уплаченные

Счета: № 613 «Авансы (предоплаты) полученные»

№ 614 «Авансы (предоплаты) уплаченные»

6.26. Назначение счетов – учет наличия и движения сумм, полученных (уплаченных) авансов (предоплат), которые подлежат отнесению на доходы (расходы) в последующих отчетных периодах. Счет № 61304, предназначенный для учета полученных авансов (предоплат), пассивный. Счет № 61403, предназначенный для учета уплаченных авансов (предоплат), активный.

По кредиту счета № 61304 отражаются суммы полученных авансов (предоплат) за информационно-консультационные услуги, и другие аналогичные поступления.

По дебету счета № 61403 отражаются суммы уплаченных авансов (предоплат) за абонентскую плату, суммы уплаченных авансом страховых взносов, суммы предоплаты, уплаченные за информационно-консультационные услуги, сопровождение программных продуктов, рекламу, подписку на периодические издания, и другие аналогичные платежи.

При отнесении сумм на счета по учету полученных или уплаченных авансов (предоплат) отчетным периодом является календарный год.

Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике в качестве временного интервала календарный месяц или квартал.

Не позднее последнего рабочего дня временного интервала, установленного учетной политикой некредитной финансовой организации, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц (квартал, год), относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера

Счет № 615 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

Счет № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера»

6.27. Назначение счета – учет сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера, создаваемых в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 января 2016 года № 40550, 21 декабря 2016 года № 44855, 3 декабря 2018 года № 52844 (далее – Положение Банка России № 508-П), Положением Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации. Счет пассивный.

По кредиту счета зачисляются суммы создаваемых резервов – оценочных обязательств некредитного характера, а также суммы доначисленных резервов – оценочных обязательств некредитного характера в корреспонденции со счетами по учету расходов по другим операциям.

По дебету счета списываются суммы резервов – оценочных обязательств некредитного характера:

при восстановлении или корректировке резервов – оценочных обязательств некредитного характера в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов по другим операциям;

в случае полного или частичного признания обязательств некредитного характера – в корреспонденции со счетами по учету соответствующих обязательств или кредиторской задолженности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной

финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому резерву – оценочному обязательству некредитного характера и по каждому объекту основных средств.

Счет № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений»

6.28. Назначение счета – учет сумм резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждения управляющей компании для акционерных инвестиционных фондов, создаваемого в соответствии с Положением Банка России № 508-П, Положением Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением акционерного инвестиционного фонда. Счет пассивный.

По кредиту счета зачисляются суммы создаваемого резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждений, а также суммы доначисления резерва вознаграждений в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.

По дебету счета списываются суммы резерва – оценочного обязательства на выплату вознаграждений:

при восстановлении или корректировке резерва в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов, связанных с обеспечением деятельности;

в случае полного или частичного признания обязательств по выплате вознаграждений – в корреспонденции со счетами по учету соответствующих обязательств или кредиторской задолженности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 61503 «Резервы – оценочные обязательства по налоговым претензиям»

№ 61504 «Резервы – оценочные обязательства по судебным искам»

6.29. Назначение счетов – учет сумм резерва – оценочного обязательства по налоговым претензиям и судебным искам, создаваемого в соответствии с Положением Банка России № 508-П, Положением Банка России № 612-П, учетной политикой и профессиональным суждением некредитной финансовой организации. Счета пассивные.

По кредиту счетов отражаются суммы создаваемых резервов – оценочных обязательств по налоговым претензиям и судебным искам, а также суммы доначисления указанных резервов в корреспонденции со счетами по учету расходов по другим операциям.

По дебету счетов списываются суммы резервов – оценочных обязательств по налоговым претензиям и судебным искам:

при восстановлении или корректировке резервов в сторону уменьшения – в корреспонденции со счетами по учету доходов по другим операциям;

в случае полного или частичного признания обязательств по налоговым претензиям и судебным искам – в корреспонденции со счетами по учету соответствующих обязательств или кредиторской задолженности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Вспомогательные счета

Счет № 616 «Вспомогательные счета»

Счет № 61601 «Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам»

Счет № 61603 «Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств»

6.30. Назначение счета – учет выбытия производных финансовых инструментов, промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам и выведения результатов этих операций, досрочного выкупа (погашения) выпущенных облигаций и векселей.

Операции, связанные с выбытием производных финансовых инструментов и проведением промежуточных расчетов по производным финансовым инструментам, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 488-П, Положением Банка России № 612-П.

Операции, связанные с досрочным выкупом (погашением) выпущенных облигаций и векселей, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 501-П, Положением Банка России № 612-П.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Счет № 617 «Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы»

Счета: № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

№ 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

№ 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам»

6.31. Назначение счетов – учет сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, которые должны увеличить (уменьшить) налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах. Счет № 61701

пассивный. Счета № 61702 и № 61703 активные.

По кредиту счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61701 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10610

«Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По кредиту счета № 61702 отражаются суммы отложенного налога на прибыль, в том числе при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм отложенных налоговых активов, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

По дебету счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль по перенесенным на будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах до завершения периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

По кредиту счета № 61703 отражаются суммы отложенного налога на прибыль при уменьшении величины понесенных в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах убытков или части таких убытков, учитываемых при расчете налога на прибыль, при несоответствии условиям признания ранее признанных сумм отложенных налоговых активов

по перенесенным на будущее убыткам, а также при завершении периода, предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение которого разрешен перенос убытка на будущее, в корреспонденции со счетами № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 4 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 сентября 2015 года № 38942, 21 декабря 2016 года № 44852, 3 декабря 2018 года № 52844, Положением Банка России № 612-П и настоящим приложением.

Инвестиционное имущество

Счет № 619 «Инвестиционное имущество»

6.32. Назначение счета – учет наличия и движения недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, в том числе вложений в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, а также амортизации недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, учитываемой по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Счета № 61901 – № 61908, № 61911 активные. Счета № 61909 и № 61910 пассивные.

Порядок бухгалтерского учета недвижимости, временно не

используемой в основной деятельности, в том числе вложений в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, а также амортизации недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, учитываемой по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения определяется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Счет № 620 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»

6.33. Назначение счета – учет наличия и движения долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Счета № 62001, № 62003 активные.

Порядок бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определяется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

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

Счет № 621 «Средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено»

6.34. Назначение счета – учет наличия и движения средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в результате прекращения обязательств заемщиков по договорам на предоставление (размещение) денежных средств. Счета

№ 62101 и № 62102 активные.

Порядок бухгалтерского учета средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, определяется в соответствии с Положением Банка России № 492-П, Положением Банка России № 612-П и настоящим Положением.

Паевой фонд

Счет № 622 «Паевой фонд»

6.35. Назначение счета – учет средств паевого фонда некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, сформированного из паевых взносов пайщиков и начислений на паевые взносы, присоединенных к внесенным паевым взносам в порядке, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами. Счет пассивный.

Счета: № 62201 «Обязательные паевые взносы»

№ 62202 «Добровольные паевые взносы»

6.36. Назначение счетов – учет паевых взносов некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива. Счета № 62201 и № 62202 пассивные.

По кредиту счетов отражаются суммы поступлений паевых взносов пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в корреспонденции с расчетными счетами, со счетом по учету кассы (взносы физических лиц), счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету счетов отражаются суммы уменьшения паевых взносов при возврате средств пайщикам некредитной финансовой организации, созданной

в форме кооператива, в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), с другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 62203 «Начисления на обязательные паевые взносы»

№ 62204 «Начисления на добровольные паевые взносы»

6.37. Назначение счетов – учет сумм начислений на паевые взносы, присоединенные к паенакоплениям пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в порядке, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива. Счета № 62203 и 62204 пассивные.

По кредиту счетов отражаются суммы начислений на паевые взносы, присоединенные к паенакоплениям пайщиков некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в корреспонденции со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

По дебету счетов отражается уменьшение сумм начислений на паевые взносы при возврате средств пайщику некредитной финансовой организации, созданной в форме кооператива, в составе общей суммы паенакопления в корреспонденции со счетом по учету кассы (физическим лицам), другими счетами по учету денежных средств, расчетными счетами, счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Раздел 7. Финансовые результаты

7. Счета настоящего раздела предназначены для учета доходов и расходов и отражения финансового результата (прибыль или убыток) от деятельности некредитной финансовой организации в течение года, отчислений из прибыли, направленных в течение года на выплату дивидендов и формирование (пополнение) резервного фонда, а также для учета операций, совершаемых при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отражении финансового результата (прибыль или убыток), определенного по итогам года для утверждения на годовом собрании акционеров (участников).

Счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года»

Счета: № 70801 «Прибыль прошлого года»

№ 70802 «Убыток прошлого года»

7.1. Назначение счетов – учет прибыли (счет № 70801) или убытка (счет № 70802), определенных по итогам года для утверждения на годовом собрании акционеров (участников). Счет № 70801 пассивный. Счет № 70802 активный.

Счет № 710 «Процентные доходы»

Счета: № 71001 «Процентные доходы»

№ 71002 «Комиссионные доходы»

№ 71003 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы»

№ 71004 «Премии, уменьшающие процентные доходы»

№ 71005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными

доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

№ 71006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

7.2. Назначение счетов – учет процентных доходов, комиссионных доходов, комиссионных расходов и затрат по сделке, уменьшающих процентные доходы, премий, уменьшающих процентные доходы, и корректировок, увеличивающих и уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости. Счета № 71001, № 71002, № 71005 пассивные. Счета № 71003, № 71004, № 71006 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 711 «Процентные расходы»

Счета: № 71101 «Процентные расходы»

№ 71102 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы»

№ 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

№ 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные

расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования»

7.3. Назначение счетов – учет процентных расходов, комиссионных расходов и затрат по сделке, увеличивающих процентные расходы, и корректировок, увеличивающих и уменьшающих процентные расходы при расчете амортизированной стоимости. Счета № 71101, № 71102, № 71103 активные. Счет № 71104 пассивный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 712 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход»

Счета: № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение»

№ 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение»

7.4. Назначение счетов – учет доходов от восстановления (счет № 71201) и расходов по формированию (счет № 71202) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход. Счет № 71201 пассивный. Счет № 71202 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 713 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности»

7.5. Назначение счета – учет доходов и расходов текущего года по пенсионной деятельности в соответствии с требованиями Положения Банка России от _____ года № ____ -П, Положения Банка России от _____ года № ____ -П. Счета № 71301, № 71303, № 71306, № 71307 пассивные. Счета № 71302, № 71304, № 71305, № 71308 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Для учета доходов и расходов по пенсионной деятельности выделены отдельные счета второго порядка.

Счет № 71301 «Выручка по страхованию по договорам НПО»

7.6. Назначение счета – учет выручки по страхованию по договорам НПО.

По кредиту счета № 71301 отражаются:

перенос маржи в состав доходов, в корреспонденции со счетами № 38002, № 38202, № 39002, № 39202;

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604;

изменения денежного потока, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетами № 38404, № 38604;

доход от рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 38003, № 38203, № 38403, № 38603, № 39003, № 39203;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

уменьшение пенсионных обязательств на сумму возникших страховых убытков в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401; № 38601;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004,

№ 39204;

положительный результат размещения пенсионных резервов в составе собственных средств в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 71301 отражаются:

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности;

увеличение РППО на сумму возврата пенсионной выплаты в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 38403, № 38603;

перенос маржи в состав расходов по результатам уменьшения начисленного процентного (инвестиционного) расхода в корреспонденции со счетами № 38002, № 38202;

увеличение пенсионных обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71302 Расходы по страхованию по договорам НПО»

7.7. Назначение счета – учет расходов по страхованию по договорам НПО.

По дебету счета № 71302 отражаются:

списание аквизиционных потоков за период в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 38101, № 38301, № 38501, № 38701, № 39101, № 39301;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и подрядчиками;

корректировка денежных потоков в составе доходов в корреспонденции со счетом № 38404, № 38604.

По кредиту счета № 71302 отражаются:

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 38101, № 38301, № 38501, № 38701.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71303 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»

7.8. Назначение счета – учет финансовых доходов по страхованию по договорам НПО.

По кредиту счета № 71303 отражаются:

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 39004, № 39204;

уменьшение РППО по договорам НПО по результатам распределения отрицательного результата размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 39001, № 39201;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601, № 39001, № 39201;

доход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и

по которым расчеты производятся в рублях в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

прочие финансовые доходы по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204.

По дебету счета № 71303 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71304 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»

7.9. Назначение счета – учет финансовых расходов по страхованию по договорам НПО.

По дебету счета № 71304 отражаются:

положительный результат размещения пенсионных резервов, направляемых в РППО, в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 39001, № 39201;

направление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39401 «Страховой резерв по договорам НПО»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетами № 38101, № 38301, № 38501, № 38701, № 39101, № 39301;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

положительный результат размещения пенсионных резервов в состав маржи и в состав собственных средства в корреспонденции со счетами по

учету внутривозрастных расчетов;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601, № 39001, № 39201;

расход в виде курсовой разницы от переоценки РППО по договорам НПО, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях, в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

прочие финансовые расходы по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38004, № 38204, № 38404, № 38604, № 39004, № 39204;

процентный (инвестиционный) расход по сумме пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601;

процентный (инвестиционный) расход, отнесенный на маржу в корреспонденции со счетами № 38002, № 38202, № 38402, № 38602;

направление положительного результата размещения пенсионных резервов на пополнение РППО в корреспонденции со счетами № 38001, № 38201, № 38401, № 38601;

инвестиционный доход по средствам пенсионных резервов за отчетный период в корреспонденции со счетами № 39001, № 39201;

доход от размещения средств пенсионных резервов, распределенный в состав собственных средств за отчетный период в корреспонденции со счетами № 39002, № 39202.

По кредиту счета № 71304 отражаются:

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода на основании полученного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 38001, 38201, 38401, 38601;

уменьшение начисленного процентного (инвестиционного) расхода, отнесенного на маржу, в корреспонденции со счетами № 38002, № 38202, № 38402, № 38602;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода по средствам пенсионных резервов по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 39001, № 39201;

корректировка суммы начисления инвестиционного дохода, отраженного в составе собственных средств, по результатам размещения пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 39002, № 39202;

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71305 «Убыток по договорам НПО»

№ 71306 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам НПО»

7.10. Назначение счетов – учет убытков по договорам НПО.

По дебету счета № 71305 отражаются:

признание компонента убытка по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 38007, № 38207, № 38402, № 38602;

корректировка убытка на сумму изменений, применимых к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетами № 38402, № 38602;

направление части положительного результата размещения пенсионных резервов на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 38402, № 38602;

убыток по договорам НПО в корреспонденции со счетами № 39002, № 39202.

По кредиту счета № 71305 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По кредиту счета № 71306 отражаются:

восстановление (уменьшение) компонента убытка в корреспонденции со счетами № 38007, № 38207, № 38402, № 38602, № 39007, № 39207;

восстановление убытка по обременительным договорам на сумму рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 38403, № 38603;

восстановление убытка по обременительным договорам в части рискованной поправки и денежного потока в корреспонденции со счетами № 38402, № 38602;

понесенные расходы за период, в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 39007, № 39207;

списание рискованной поправки в части, причитающейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 39007, № 39207.

По дебету счета № 71306 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 71307 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»

№71308 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»

7.11. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по договорам НПО.

По кредиту счета № 71307 отражаются:

корректировка страхового резерва на сумму пополнения страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39402 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО»;

восстановление (уменьшение) сумм резерва в корреспонденции со

счетом № 48311 «Резервы под обесценение»;

списание при прекращении признания встроенного производного инструмента, выделенного из договора НПО, превышения балансовой стоимости встроенного производного инструмента над величиной корректировки РППО, связанной со встроенным производным инструментом, в корреспонденции со счетом № 52702 «Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»;

списание при прекращении признания выделенной инвестиционной составляющей превышения суммы балансовой стоимости выделенной инвестиционной составляющей над величиной корректировки РППО, связанной с инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 39604 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО»;

корректировка обязательства по договору НПО на сумму распределенного положительного результата размещения средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.

По дебету счета № 71307 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По дебету счета № 71308 отражаются:

корректировка страхового резерва на сумму использования страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39402 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО»;

суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 48311 «Резервы под обесценение»;

списание при прекращении признания встроенного производного инструмента превышения величины корректировки РППО, связанной со встроенным производным инструментом, над балансовой стоимостью встроенного производного инструмента в корреспонденции со счетами по

учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов;

списание стоимости встроенного производного инструмента при прекращении признания в корреспонденции со счетом № 52701 «Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»;

списание при прекращении признания выделенной инвестиционной составляющей превышения величины корректировки РППО, связанной с выделенной инвестиционной составляющей, над суммой балансовой стоимости выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.

По кредиту счета № 71308 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71311 «Выручка по страхованию по договорам ОПС»

7.12. Назначение счета – учет выручки по страхованию по договорам ОПС.

По кредиту счета отражаются:

перенос корректировки денежного потока в состав доходов в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

перенос маржи в состав доходов в корреспонденции со счетами № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС», № 37406 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

доход от рискованной поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетами № 37007 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС», № 37206 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС», № 37407 «Рискованная поправка на нефинансовый риск по договорам ОПС»;

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав доходов в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

изменение денежного потока, применимого к услугам отчетного периода, в составе доходов в корреспонденции со счетом № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

накладных расходов в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств на сумму ожидаемых убытков в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по

договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС».

По дебету счета отражаются:

увеличение обязательств по оставшейся части страхового покрытия на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

увеличение обязательств на сумму поступившего возврата средств, в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по

договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71312 «Расходы по страхованию по договорам ОПС»

7.13. Назначение счета – учет расходов по страхованию по договорам ОПС.

По дебету счета отражаются:

расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»,

списание аквизиционных потоков за отчетный период в состав расходов в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

перенос корректировки денежного потока из состава доходов в корреспонденции со счетом № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

увеличение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

расход от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетами № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

накладные расходы в корреспонденции со счетами № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами».

По кредиту счета отражаются:

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам в корреспонденции со счетами № 37101 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37102 «Выплатной резерв по договорам

ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37104 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по возникшим страховым убыткам на сумму излишне выплаченных средств в корреспонденции со счетами № 37301 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37304 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71313 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ОПС»

7.14. Назначение счета – учет финансовых доходов по страхованию по договорам ОПС.

По кредиту счета отражаются:

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

прочие финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата размещения средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам выплатного резерва по договорам ОПС по результатам распределения отрицательного результата размещения средств выплатного резерва в корреспонденции со счетом № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС в результате переноса отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, в корреспонденции со счетом № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

уменьшение обязательств по средствам пенсионных накоплений по договорам ОПС, сформированных в пользу правопреемников умерших

застрахованных лиц, по договорам об обязательном пенсионном страховании в результате переноса обязательств отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений, в корреспонденции со счетом № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС».

По дебету счета отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 71314 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС»

7.15. Назначение счета – учет финансовых расходов по страхованию по договорам ОПС.

По дебету счета отражаются:

процентный (инвестиционный) расход в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

начисление процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетом № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств в корреспонденции со счетами № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

начисленный доход в корреспонденции со счетами № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37406 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

направление положительного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в состав маржи в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

прочие финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетами 37002 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37202 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС», № 37402 «Корректировка пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетами № 37102 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37103 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37302 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37303 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37502 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37503 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС»;

доход от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции по счету № 37601 «Резерв по ОПС».

По кредиту счета отражаются:

изменение начислений процентных расходов № 37001 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37003 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37004 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37005 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37201 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37203 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37204 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37205 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС»;

корректировка отражения начисленного дохода в корреспонденции со счетами № 37401 «Пенсионные накопления на этапе накопления по договорам ОПС», № 37403 «Выплатной резерв по договорам ОПС», № 37404 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, по договорам ОПС», № 37405 «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц по договорам ОПС», № 37406 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

изменение начислений процентных расходов на маржу в корреспонденции со счетом № 37006 «Маржа за предусмотренные услуги по договорам ОПС»;

перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета:- № 71315 «Убыток по договорам ОПС»

№71316 «Восстановление (уменьшение) убытка по договорам ОПС»

7.16. Назначение счетов – учет убытков по договорам ОПС.

По дебету счета № 71315 отражаются:

направление части положительного результата инвестирования пенсионных накоплений на компонент убытка в корреспонденции со счетами № 37207 «Компонент убытка», № 37408 «Компонент убытка»;

убыток по договору ОПС в корреспонденции со счетами № 37008 «Компонент убытка», № 37207 «Компонент убытка», № 37408 «Компонент убытка»;

корректировка убытка на сумму изменений, применяемых к услугам будущего периода, в корреспонденции со счетами № 37008 «Компонент убытка» № 37207 «Компонент убытка», № 37408 «Компонент убытка»;

направление части положительного результата инвестирования на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 37008 «Компонент убытка».

По кредиту счета № 71315 отражаются перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По кредиту счета № 71316 отражаются:

восстановление убытка по договору ОПС в части рисковой поправки и денежного потока в корреспонденции со счетами № 37008 «Компонент убытка», № 37408 «Компонент убытка»;

убыток по обременительным договорам в части рисковой поправки и денежного потока в корреспонденции со счетом № 37207 «Компонент убытка».

По дебету счета № 71316 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета:- № 71317 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС»

№71318 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС»

7.17. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по договорам ОПС.

По кредиту счета № 71317 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС, корректировка резерва по ОПС на сумму пополнения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 37602 «Корректировка резерва по ОПС».

По дебету счета № 71317 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

По дебету счета № 71318 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму использования резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 37602 «Корректировка резерва по ОПС».

По кредиту счета № 71318 отражается перенос остатка на аналогичные счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 714 «Доходы и расходы по страховой деятельности»

7.18. Назначение счетов – учет доходов и расходов текущего года по страховой деятельности в соответствии с требованиями Положения Банка

России от _____ года № ____ -П, Положения Банка России от _____ года
№ ____ -П.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Доходы и расходы по договорам страхования жизни

Счета: № 71401	«Выручка по договорам страхования жизни»
№ 71403	«Расходы по договорам страхования жизни»
№ 71404	«Уменьшение расходов по договорам страхования жизни»
№ 71405	«Финансовые доходы по договорам страхования жизни»
№ 71406	«Финансовые расходы по договорам страхования жизни»
№ 71407	«Убытки по договорам страхования жизни»
№ 71408	«Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования жизни»
№ 71409	«Прочие доходы по страхованию жизни»
№ 71410	«Прочие расходы по страхованию жизни»

7.19. Назначение счетов – учет доходов и расходов по договорам страхования жизни. Счета № 71401, № 71404, № 71405, № 71408, № 71409 пассивные. Счета № 71403, № 71406, № 71407, № 71410 активные.

По кредиту счета № 71401 отражаются:

результат изменения маржи по договорным услугам в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги», № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

результат применения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами № 32105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»; № 32305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск», № 32505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск», № 32705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск», № 32905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск» № 33505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

корректировка денежных потоков по исполнению договора на покрытие аквизиционных потоков, распределенных на отчетный период, в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

корректировка денежных потоков по исполнению договора на покрытие накладных расходов, в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению» № 33503 «Денежные потоки по исполнению»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения денежного потока по исполнению, в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 33503 «Денежные потоки по исполнению»;

расходы по страховым услугам (уменьшение совокупной стоимости гарантированной выплаты) в корреспонденции со счетами № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

аллокация маржи за предусмотренные договором услуги при применении подхода на основе переменного вознаграждения за период в корреспонденции со счетом № 32701 «Маржа за предусмотренные договором услуги», № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), распределенные для высвобождения компонента убытка в корреспонденции со счетами № 32301 «Компонент убытка», № 32503 «Денежные потоки по исполнению»; № 33503 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 71401 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71403 отражаются:

понесенные аквизиционные потоки по договорам страхования жизни, применимые к услугам отчетного периода в корреспонденции со счетами № 32104 «Денежные потоки по исполнению», № 32304 «Денежные потоки по исполнению», № 32504 «Денежные потоки по исполнению», № 32704 «Денежные потоки по исполнению», № 32904 «Денежные потоки по исполнению»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров (понесенные накладные расходы) в корреспонденции со счетом № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

возникшие страховые убытки (в том числе по инвестиционной составляющей) в отчетном периоде в корреспонденции со счетами № 32202 «Денежные потоки по исполнению», № 32402 «Денежные потоки по исполнению», № 32602 «Денежные потоки по исполнению», № 33602 «Денежные потоки по исполнению», № 48007 «Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни»;

расходы от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетами № 32202 «Денежные потоки по исполнению»,

№ 32402 «Денежные потоки по исполнению», № 32602 «Денежные потоки по исполнению», № 32802 «Денежные потоки по исполнению», № 33002 «Денежные потоки по исполнению»;

начисление к выплате гарантии по страховым событиям (за счет средств страховщика) в корреспонденции со счетами № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

списание по судебным решениям в корреспонденции со счетом № 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования»;

соотнесение инкассо с договором страхования жизни в корреспонденции со счетом № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования».

По кредиту счета № 71404 отражается восстановление списаний по судебным решениям в корреспонденции со счетом № 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования».

По дебету счета № 71404 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71405 отражается:

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение курсовой разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по

исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

прочие финансовые доходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 71405 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71406 отражаются:

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетами № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги», № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению», № 33503 «Денежные потоки по исполнению»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение курсовой разницы по договорам страхования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым

расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

прочие финансовые расходы по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетами № 32103 «Денежные потоки по исполнению», № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 32503 «Денежные потоки по исполнению», № 32703 «Денежные потоки по исполнению», № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

увеличение страховых обязательств для отражения влияния полученного инвестиционного дохода по договорам страхования жизни в корреспонденции со счетом № 32903 «Денежные потоки по исполнению»;

процентный расход от отражения влияния и изменения временной стоимости денег со счетами № 32202 «Денежные потоки по исполнению», № 32402 «Денежные потоки по исполнению», № 32602 «Денежные потоки по исполнению», № 32802 «Денежные потоки по исполнению», № 33002 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 32301 «Компонент убытка».

По кредиту счета № 71406 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71407 отражается:

признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетами № 32303 «Денежные потоки по исполнению», № 33503 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы отчетного периода в части компонента убытка в корреспонденции со счетом № 33501 «Компонент убытка»;

отражение компонента убытка по договорам страхования в корреспонденции со счетами № 32701 «Маржа за предусмотренные договором услуги», № 32901 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 32706 «Компонент убытка», № 32906 «Компонент убытка»;

признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетами № 32101 «Маржа за предусмотренные договором услуги», № 32501 «Маржа за предусмотренные договором услуги».

По кредиту счета № 71407 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 32106 «Компонент убытка», № 32506 «Компонент убытка», № 32706 «Компонент убытка», № 32906 «Компонент убытка»;

восстановление компонента убытка в части рисков поправки за отчетный период в корреспонденции со счетами № 32106 «Компонент убытка», № 32506 «Компонент убытка», № 32706 «Компонент убытка», № 32906 «Компонент убытка», № 33501 «Компонент убытка»;

отнесение части расходов по страховым услугам, рассчитанным в сумме, которая ожидается в начале периода (в части страховой выплаты), на уменьшение компонента убытка в корреспонденции со счетом № 33501 «Компонент убытка»;

восстановление компонента убытка в части понесенных накладных расходов в корреспонденции со счетом № 33501 «Компонент убытка».

По кредиту счета № 71408 отражается:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами № 32301 «Компонент убытка», № 32106 «Компонент убытка», № 32506

«Компонент убытка», № 32706 «Компонент убытка, № 32906 «Компонент убытка»;

восстановление компонента убытка в части рисков поправки в корреспонденции со счетами № 32106 «Компонент убытка», № 32506 «Компонент убытка», № 32706 «Компонент убытка, № 32906 «Компонент убытка»;

восстановление компонента убытка в части понесенных накладных расходов в корреспонденции со счетом № 33501 «Компонент убытка».

По дебету счета № 71408 отражаются:

влияние временной стоимости денег и прочих финансовых рисков в части, приходящейся на компонент убытка, в корреспонденции со счетами № 32706 «Компонент убытка», № 32906 «Компонент убытка»;

перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71409 отражается списание дополнительных страховых резервов в корреспонденции со счетом № 33301 «Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни».

По дебету счета № 71409 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71410 отражается начисление дополнительных страховых резервов в корреспонденции со счетом № 33301 «Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования жизни».

По кредиту счета № 71410 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Доходы и расходы по удерживаемым

договорам перестрахования жизни

Счета: № 71412	«Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования жизни»
№ 71413	«Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»
№ 71414	«Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»
№ 71416	«Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»

7.20. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования жизни. Счет № 71412, № 71414 активные. Счета № 71413, № 71416 пассивные.

По дебету счета № 71412 отражаются изменения, применимые к услугам отчетного периода, в корреспонденции со счетами № 33101 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)», № 33105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск».

По кредиту счета № 71412 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71413 отражаются:

отражается результат изменения дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 33101 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 33103 «Денежные потоки по исполнению»;

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение курсовой разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

прочие финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 71413 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71414 отражаются:

изменение в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение курсовой разницы по удерживаемым договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

прочие финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 33104 «Денежные потоки по исполнению»;

результат изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом № 33102 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

По кредиту счета № 71414 отражается перенос остатков на аналогичные счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71416 отражается результат изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в корреспонденции со счетом

№ 33102 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

- Счета: № 71417 «Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»**
- № 71418 «Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни»**

7.21. Назначение счетов – учет прочих доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования жизни. Счет № 71417 пассивный. Счет № 71418 активный.

Доходы и расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни

- Счета: № 71421 «Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71423 «Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71424 «Уменьшение расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71425 «Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71426 «Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71427 «Убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**
- № 71428 «Восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**

№ 71429 «Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни»

№ 71430 «Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни»

7.22. Назначение счетов – учет доходов и расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни. Счета № 71421, № 71424, № 71425, № 71828, № 71429 пассивные. Счета № 71423, № 71426, № 71427, № 71430 активные.

По кредиту счета № 71421 отражаются:

признание в составе выручки части страховых премий, предназначенных для восстановления аквизиционных денежных потоков в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению»;

результат изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетами № 34005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск», № 34205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

результат изменения маржи по договорным услугам в отношении услуг текущего периода в корреспонденции со счетом № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

расходы по страховым услугам за отчетный период в части страховой выплаты в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению»;

корректировка ДПИ на покрытие аквизиционных расходов в отчетном периоде в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению»;

результат изменения РП в отчетном периоде (распределенный для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 34205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

расходы по страховым услугам (фактическая выплата) (распределение для признания в составе выручки по договорам страхования) в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению»;

расходы по страховым услугам за отчетный период в части страховой выплаты, распределенные для высвобождения денежного потока, в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению»;

выручка от распределения признанных страховых премий по договору, отнесенных к отчетному периоду, в корреспонденции со счетом № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии»;

отражение прочих расходов, связанных с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 34003 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 71423 отражаются:

возникшие страховые убытки по договорам страхования иного, чем страхование жизни, в корреспонденции со счетами № 34102 «Денежные потоки по исполнению», № 34302 «Денежные потоки по исполнению»;

понесенные аквизиционные потоки за период в корреспонденции со счетами № 34004 «Денежные потоки по исполнению», № 34204 «Денежные потоки по исполнению»;

отражение расхода от изменения величины обязательств по возникшим убыткам в корреспонденции со счетами № 34102 «Денежные потоки по исполнению», № 34302 «Денежные потоки по исполнению»;

аквизиционные потоки (~~комиссионное~~ вознаграждение страховому посредникуагенту) при первоначальном признании в корреспонденции со счетами № 48021 «Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению», № 48022 «Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению», № 48023 «Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению», № 48024 «Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению»;

возникшие страховые убытки в корреспонденции со счетом № 34501 «Денежные потоки по исполнению»;

изменение рисковой поправки на нефинансовый риск в корреспонденции со счетом № 34503 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

увеличение страховых выплат в корреспонденции со счетом № 34501 «Денежные потоки по исполнению»;

соотнесение с договором страхования в части страховой выплаты в корреспонденции со счетами № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования», № 48029 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»;

расходы по списаниям по судебным решениям на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования»;

страховая выплата на основании представленного страховщиком потерпевшего требования об оплате возмещенного вреда в корреспонденции со счетом № 34102 «Денежные потоки по исполнению»;

соотнесение с договором страхования (страховая выплата) в корреспонденции со счетами № 47434 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего», № 47435 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего».

По кредиту счета № 71424 отражаются:

доходы, полученные как возврат излишне списанных по инкассо средств, в корреспонденции со счетом № 48028 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»;

доход от восстановления списания по судебным решениям на начало отчетного периода в корреспонденции со счетом № 48030 «Корректировка незавершенных расчетов по операциям страхования и перестрахования»;

отнесение на финансовый результат поступлений по суброгационным и регрессным требованиям в корреспонденции со счетом № 48025 «Расчеты по суброгационным и регрессным требованиям».

По кредиту счета № 71425 отражаются:

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 34004 «Денежные потоки по исполнению», № 34204 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 34004 «Денежные потоки по исполнению», № 34204 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии».

По дебету счета № 71426 отражаются:

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетами № 34003 «Денежные потоки по исполнению», № 34203 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетами № 34003 «Денежные потоки по исполнению», № 34203 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетами № 34003 «Денежные потоки по исполнению», № 34203 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии»;

финансовые расходы от отражения влияния и изменения временной стоимости денег в корреспонденции со счетом № 34102 «Денежные потоки по исполнению», № 34302 «Денежные потоки по исполнению», № 34401 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии», № 34501 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков распределенная в части, приходящейся на компонент убытка) в корреспонденции со счетом № 34201 «Компонент убытка».

По дебету счета № 71427 отражаются:

отражение убытка по договорам страхования в корреспонденции со счетом № 34001 «Маржа за предусмотренные договором услуги»;

признание убытка в отношении чистого оттока средств по группе обременительных договоров в корреспонденции со счетом № 34203 «Денежные потоки по исполнению».

По кредиту счета № 71427 отражаются:

отражение понесенных расходов за период, в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 34006 «Компонент убытка»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 34006 «Компонент убытка».

По кредиту счета № 71428 отражаются:

отражение понесенных расходов за период, в части, приходящейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 34006 «Компонент убытка»;

списание рисков поправки в части, причитающейся на компонент убытка в корреспонденции со счетом № 34006 «Компонент убытка»;

восстановление (уменьшение) убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни на сумму корректировки компонента убытка в корреспонденции со счетом № 34201 «Компонент убытка»;

расходы по страховым услугам за отчетный период в части страховой выплаты, распределенные для высвобождения компонента убытка, в корреспонденции со счетом № 34201 «Компонент убытка».

По кредиту счета № 71429 отражаются:

корректировки дополнительных страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями, в корреспонденции со счетом № 34802 «Корректировка дополнительных резервов, сформированных по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

корректировка стабилизационного резерва по договорам страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 34804 «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

доходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами»;

доходы, полученные под расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями, в корреспонденции со счетами № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию», № 48202 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»;

доходы страховой медицинской организации от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи, в том числе при реэкспертизе, в корреспонденции со счетами № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»;

доход от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования в корреспонденции со счетами № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию», № 48202 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»;

доход от экономии годового объема средств в корреспонденции со счетами № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному

медицинскому страхованию», № 48202 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»;

доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи в корреспонденции со счетом № 48203 «Фонд оплаты медицинских услуг»;

восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности страховой медицинской организации в корреспонденции со счетом № 48207 «Резервы под обесценение»;

кредитовое сальдо по завершённым расчетам на конец отчетного периода у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетом № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда», № 47433 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда».

По дебету счета № 71430 отражаются:

дополнительные страховые резервы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, сформированные в соответствии с регуляторными требованиями в корреспонденции со счетом № 34801 «Дополнительные резервы, сформированные по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

стабилизационный резерв по договорам страхования иного, чем страхование жизни в корреспонденции со счетом № 34803 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

расходы по операциям страхования без значительного страхового риска в корреспонденции со счетами № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами»;

судебные расходы, списанные по инкассо и соотнесенные страховщиком с договором страхования, в корреспонденции со счетами № 48028 «Незавершённые расчеты по операциям страхования и

перестрахования», № 48029 «Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования»;

штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) страховой медицинской организацией обязательств по договорам ОМС в корреспонденции со счетами № 48201 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию», № 48202 «Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию»;

пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи в корреспонденции со счетами № 48204 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию», № 48205 «Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию»;

создание резерва под обесценение дебиторской задолженности страховой медицинской организации в корреспонденции со счетом № 48207 «Резервы под обесценение»;

списание дебетового сальдо по завершённым расчетам на конец отчетного периода у страховщика потерпевшего в корреспонденции со счетами № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда», № 47433 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»;

списание дебетового сальдо по незавершённым расчетам (расходы, которые не подлежат возмещению страховщиком причинителя вреда по прямому возмещению убытка) в корреспонденции со счетами № 47432 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда», № 47433 «Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда»;

прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров и отнесены на выручку (понесенные накладные расходы) за отчетный период, в корреспонденции со счетами № 60311, № 60312 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками», № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами».

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

**Доходы и расходы по удерживаемым договорам
перестрахования иного, чем страхование жизни**

- Счета: № 71431 «Компенсация убытков по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71432 «Расходы от приобретения удерживаемых договоров перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71433 «Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71434 «Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71436 «Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71437 «Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**
- № 71438 «Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни»**

7.23. Назначение счетов – учет доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни. Счета № 71431, № 71433, № 71436, № 71437 пассивные. Счета № 71432, № 71434, № 71438 активные.

По кредиту № 71431 отражается начисление компенсации страхового возмещения, причитающейся к получению от перестраховщика в корреспонденции со счетами № 34701 «Денежные потоки по исполнению», № 48013 «Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни».

По дебету счета № 71432 отражаются:

изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг отчетного периода в корреспонденции со счетом № 34605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»;

изменения дебетовой маржи по договорным услугам отчетного периода в корреспонденции со счетом № 34601 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)».

По кредиту счета № 71433 отражаются:

финансовые доходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость дебетовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 34601 «Дебетовая маржа (чистые затраты от приобретения договора перестрахования)»;

финансовые доходы (корректировка расчетных оценок будущих денежных потоков с учетом временной стоимости денег и финансовых рисков) в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению»;

доход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте,

и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 34603 «Денежные потоки по исполнению».

По дебету счета № 71434 отражаются:

расход от изменения в процентных ставках и других допущениях в корреспонденции со счетом № 34604 «Денежные потоки по исполнению»;

курсовые разницы по договорам страхования иного, чем страхование жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, и по которым расчеты производятся в рублях и (или) в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 34604 «Денежные потоки по исполнению»;

финансовые расходы (проценты, начисленные на балансовую стоимость кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода, рассчитанные с применением ставок дисконтирования) в корреспонденции со счетом № 34602 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

По кредиту счета № 71436 отражаются изменения кредитовой маржи за предусмотренные договором услуги в течение отчетного периода в корреспонденции со счетом № 34602 «Кредитовая маржа (чистая прибыль от приобретения договора перестрахования)».

По счетам № 71437, № 71438 отражается учет прочих доходов и расходов по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами»

Счета: № 71501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами»

и прочими предоставленными средствами»

№ 71502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами»

№ 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами»

№ 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»

№ 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами»

№ 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»

№ 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами»

№ 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами»

№ 71509 «Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора»

№ 71510 «Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора»

№ 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой»

№ 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой»

№ 71513 «Доходы от операций с драгоценными металлами»

№ 71514 «Расходы по операциям с драгоценными металлами»

7.24. Назначение счетов – учет доходов и расходов (кроме процентных) от операций с предоставленными кредитами, займами и прочими предоставленными средствами, приобретенными долговыми и долевыми ценными бумагами, полученными кредитами, займами, а также с другими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, включая встроенные производные инструменты, иностранной валютой и драгоценными металлами. Счета № 71501, № 71503, № 71505, № 71507, № 71509, № 71511, № 71513 пассивные. Счета № 71502, № 71504, № 71506, № 71508, № 71510, № 71512, № 71514 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 716 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг»

Счета: № 71601 «Комиссионные и аналогичные доходы»

№ 71602 «Доходы от оказания услуг»

7.25. Назначение счетов – учет комиссионных доходов и доходов от оказания услуг. Счета пассивные.

Учет доходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 717 «Доходы и расходы по другим операциям»

Счета: № 71701 «Доходы по другим операциям»

№ 71702 «Расходы по другим операциям»

7.26. Назначение счетов – учет доходов (счет № 71701) и расходов (счет № 71702) по другим операциям. Счет № 71701 пассивный. Счет № 71702 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Счет № 718 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности»

Счета: № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности»

№ 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»

7.27. Назначение счетов – учет доходов (счет № 71801) и расходов (счет № 71802), связанных с обеспечением деятельности. Счет № 71801 пассивный. Счет № 71802 активный.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.

Для негосударственных пенсионных фондов по дебету счета № 71802 отражаются:

начисление взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» и иные расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности, в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов;

отражение направления собственных средств на пополнение РППО на сумму восстановления убытка в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

направление собственных средств на покрытие излишней выплаты в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Счет № 719 «Налог на прибыль»

Счет № 71901 «Текущий налог на прибыль»

7.28. Назначение счета – учет использования прибыли на уплату налога на прибыль. Счет активный.

По дебету счета отражаются начисленные суммы налога на прибыль (в том числе подлежащие уплате в виде авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По кредиту счета отражаются суммы излишне начисленного (уплаченного) налога на прибыль в корреспонденции со счетом расчетов по налогу на прибыль.

Счет № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

7.29. Назначение счета – учет увеличения отложенного налога на прибыль. Счет активный.

По дебету счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По кредиту счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового обязательства или по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

Счет № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный

налог на прибыль»

7.30. Назначение счета – учет уменьшения отложенного налога на прибыль. Счет пассивный.

По кредиту счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые уменьшат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или по учету отложенного налогового обязательства, по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

По дебету счета отражаются суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации налог на прибыль в будущих отчетных периодах, в корреспонденции со счетами по учету отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам или по учету отложенного налогового обязательства, по учету отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам.

7.31. После составления бухгалтерского баланса остатки на 1 января со счетов учета доходов и расходов переносятся на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года.

В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах № 710 «Процентные доходы», № 711 «Процентные расходы», № 712 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход», № 713 «Доходы и расходы по договорам НПО», № 714 «Доходы и расходы по страховой деятельности», № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами», № 716 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг», № 717 «Доходы и расходы по другим операциям», № 718 «Доходы и расходы, связанные с

обеспечением деятельности», № 719 «Налог на прибыль», подлежат переносу на 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».

Счета: № 720 «Процентные доходы прошлого года»

№ 721 «Процентные расходы прошлого года»

№ 722 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года»

№ 723 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года»

№ 724 «Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года»

№ 725 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года»

№ 726 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года»

№ 727 «Доходы и расходы по другим операциям прошлого

года»

№ 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года»

№ 729 «Налог на прибыль прошлого года»

7.32. Назначение счетов – учет доходов и расходов прошедшего года и операций, совершаемых при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Счета по учету расходов активные, по учету доходов пассивные.

7.33. Бухгалтерский учет на счетах по учету расходов по налогу на прибыль, прибыли прошлого года и убытка прошлого года ведется только на балансе некредитной финансовой организации (головного офиса).

7.34. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остатков на счетах № 720 – № 729 быть не должно. Перенос остатков с указанных счетов на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года» осуществляются следующими бухгалтерскими записями.

При наличии неиспользованной прибыли:

Дебет соответствующих счетов по учету доходов по счетам № 720 – № 729.

Кредит счета № 70801 «Прибыль прошлого года»,

Дебет счета № 70801 «Прибыль прошлого года»

Кредит соответствующих счетов по учету расходов по счетам № 720 – № 729.

При наличии убытка:

Дебет счета № 70802 «Убыток прошлого года»

Кредит соответствующих счетов по учету расходов по счетам № 720 – № 729,

Дебет соответствующих счетов по учету доходов по счетам № 720 – № 729

Кредит счета № 70802 «Убыток прошлого года».

Глава Б. Счета доверительного управления

8. Доверительный управляющий отражает в главе Б активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, используя номера балансовых счетов главы А.

Глава В. Внебалансовые счета

9. Внебалансовые счета по экономическому содержанию разделены на активные и пассивные. В учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99999, пассивные – со счетом № 99998, при этом счета № 99998 и № 99999 ведутся только в рублях. Двойная запись может также осуществляться путем перечисления сумм с одного активного внебалансового счета на другой активный счет или с одного пассивного счета на другой пассивный счет. При переоценке остатков на внебалансовых счетах в связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю активные внебалансовые счета корреспондируют со счетом № 99999, пассивные – со счетом № 99998.

Доверительный управляющий осуществляет учет на счетах настоящей главы при ведении бухгалтерского учета по договору доверительного управления.

Раздел 4. Расчетные операции и документы

Счет № 912 «Разные ценности и документы»

9.1. Назначение счета – учет ценностей и документов:

товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

(счет № 91202). Организации-покупатели учитывают на счете ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта платежных требований и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики учитывают на счете оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, оставленные на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в платежных требованиях. Аналитический учет по счету ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения;

разных ценностей и документов, отосланных и выданных под отчет, на комиссию (счет № 91203). Ценности и документы учитываются в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в платежных требованиях или в условной оценке 1 рубль за документ, если цена не указана. Аналитический учет ведется на лицевых счетах по видам ценностей, документов, по каждому подотчетному лицу;

бланков (счет № 91207). Учету подлежат квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов, бланки трудовой книжки и вкладыша в нее, другие бланки, используемые для оформления операций и имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк (книжку). Аналитический учет ведется по видам документов. Заполненные бланки на этом счете не учитываются;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления залоговых билетов и сохранных квитанций, имеющие

типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на этом счете не учитываются;

Счета корреспондируют со счетом № 99999.

Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207, № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207, № 91223.

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

Счет № 913 «Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства»

9.2. Назначение счета – учет на соответствующих счетах второго порядка полученного обеспечения по размещенным средствам, условных обязательств, выданных гарантий и поручительств. Счета второго порядка пассивные.

По кредиту счетов № 91311, № 91312 и № 91313 отражаются суммы ценных бумаг (включая векселя), имущества, драгоценных металлов, принятых в обеспечение по размещенным средствам, в корреспонденции со счетом № 99998. Указанные ценности и имущество учитываются в сумме принятого обеспечения.

По дебету счетов отражаются суммы использованного обеспечения, а также суммы обеспечения после возврата размещенных средств в корреспонденции со счетом № 99998.

В аналитическом учете открываются счета по каждому виду обеспечения и по каждому договору.

На счете № 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» учитывается стоимость ценных бумаг, полученных от контрагентов по операциям, совершаемым на возвратной

основе, без первоначального признания. Бухгалтерский учет на счете № 91314 осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 494-П, Положением Банка России № 612-П.

На счете № 91315 учитываются обязательства некредитной финансовой организации по выданным гарантиям и поручительствам за третьих лиц, предусматривающим исполнение обязательств в денежной форме. Списываются суммы по истечении сроков либо при исполнении этих обязательств должником или самой некредитной финансовой организацией. На этом же счете отражается балансовая стоимость имущества, переданная некредитной финансовой организацией в качестве обеспечения исполнения обязательств за третьих лиц.

По кредиту счета № 91318 «Условные обязательства некредитного характера» в корреспонденции со счетом № 99998 отражаются следующие существенные суммы условных обязательств некредитного характера:

суммы, подлежащие уплате по не урегулированным на отчетную дату в претензионном или ином досудебном порядке спорам, а также по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых некредитная финансовая организация выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды (стоимость имущества, подлежащая отчуждению на основании предъявленных к некредитной финансовой организации претензий, требований третьих лиц) в соответствии с поступившими в некредитную финансовую организацию документами, в том числе от судебных и налоговых органов;

суммы по не разрешенным на отчетную дату разногласиям по уплате неустойки (пеней, штрафов) в соответствии с заключенными договорами или нормами законодательства Российской Федерации;

суммы, подлежащие оплате при продаже или прекращении какого-либо направления деятельности некредитной финансовой организации, закрытии подразделений некредитной финансовой организации или их перемещении в

другой регион на основании произведенных некредитной финансовой организацией расчетов в соответствии с обязательствами перед кредиторами по неисполненным договорам и (или) перед работниками некредитной финансовой организации в связи с их предстоящим увольнением;

суммы, подлежащие оплате по иным условным обязательствам некредитного характера.

Условное обязательство некредитного характера возникает у некредитной финансовой организации вследствие прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у некредитной финансовой организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых некредитной финансовой организацией.

Критерии существенности сумм условных обязательств некредитного характера определяются некредитной финансовой организацией самостоятельно и утверждаются в учетной политике.

Резервы – оценочные обязательства некредитного характера на внебалансовых счетах по учету условных обязательств некредитного характера не отражаются.

По дебету счета № 91318 в корреспонденции со счетом № 99998 полностью списываются суммы условных обязательств некредитного характера при создании резерва – оценочного обязательства некредитного характера, а также суммы условных обязательств некредитного характера при прекращении их признания.

По кредиту счета № 91322 «Прочие условные обязательства» отражаются обязательства брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещенных ценных бумаг, и иные аналогичные обязательства.

По дебету счета № 91322 в корреспонденции со счетом № 99998 списываются суммы обязательств при их уменьшении и прекращении их

признания.

В аналитическом учете открываются счета по каждому условному обязательству.

Счет № 914 «Активы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам, и условные требования кредитного характера»

9.3. Назначение счета – учет балансовой стоимости ценных бумаг, драгоценных металлов и имущества, переданных в обеспечение по привлеченным средствам, полученных гарантий и поручительств, неиспользованных кредитных линий и лимитов на получение денежных средств, определенных заключенными договорами (в том числе в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности»), и номинальной стоимости приобретенных прав требований. Счета второго порядка активные.

По дебету счетов № 91411, № 91412 и № 91413 отражается балансовая стоимость ценных бумаг (включая векселя), имущества, драгоценных металлов, переданных в обеспечение по привлеченным средствам, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов отражаются суммы использованного обеспечения, а также суммы обеспечения после возврата привлеченных средств и закрытия договоров на привлечение средств в корреспонденции со счетом № 99999.

Если переданные в обеспечение ценные бумаги отражаются на балансовых счетах по справедливой стоимости, то результаты переоценки таких ценных бумаг подлежат отражению на счете № 91411 не реже одного раза в месяц (в последний рабочий день).

На счете № 91414 «Полученные гарантии и поручительства» осуществляется учет гарантий и поручительств, полученных некредитной финансовой организацией в обеспечение размещенных средств.

По дебету счета № 91414 отражаются суммы полученных гарантий и

поручительств в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 91414 отражаются суммы неиспользованных гарантий и поручительств после возврата размещенных средств и закрытия договоров на размещение средств и (или) истечения срока гарантии (поручительства) в корреспонденции со счетом № 99999.

Порядок аналитического учета на счетах № 91411 – № 91414 определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому договору на привлечение средств, видам обеспечения и каждому договору гарантии (поручительства).

На счете № 91416 учитываются кредитные линии, открытые некредитной финансовой организации, и ход использования этих линий.

Открытые кредитные линии приходятся по указанному счету в договорной сумме в корреспонденции со счетом № 99999.

Полученный в счет открытой кредитной линии кредит списывается по кредиту счета № 91416.

Списание сумм со счета № 91416 производится после каждого очередного получения кредита в счет кредитной линии или после прекращения действия договора о получении кредитов в пределах открытой кредитной линии.

Аналитический учет по счету № 91416 ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому договору.

Учет неиспользованных лимитов по получению некредитной финансовой организацией – заемщиком денежных средств в виде «овердрафт» и «под лимит задолженности» осуществляется на внебалансовом счете № 91417 «Неиспользованные лимиты по получению денежных средств в виде «овердрафт» и под «лимит задолженности».

По дебету счета отражаются суммы неиспользованных лимитов, установленных договорами, а также суммы восстановления лимитов при погашении задолженности (одновременно с записями по соответствующим

балансовым счетам) в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета проводятся уменьшение неиспользованного лимита по мере получения средств (одновременно с записями по соответствующим балансовым счетам), а также суммы неиспользованных лимитов при прекращении возможности дальнейшего получения средств в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого заключенного договора.

На счете № 91418 «Номинальная стоимость приобретенных прав требования» учитывается номинальная стоимость приобретенных прав требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, соответствующая общему объему приобретенных прав требования, включая основной долг, проценты, неустойки (штрафы, пени).

По дебету счета № 91418 отражается номинальная стоимость приобретенных прав требования в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 91418 отражаются суммы платежей, поступающие от должников (заемщиков) или покупателей в погашение приобретенных прав требования в корреспонденции со счетом № 99999.

Порядок аналитического учета определяется в учетной политике некредитной финансовой организации. При этом аналитический учет ведется в целях обеспечения контроля за погашением приобретенных прав требования в соответствии с условиями договора, право требования по которому приобретено, и определения финансовых результатов в порядке, установленном для балансовых счетов по учету вложений в приобретенные права требования.

На счете № 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе» учитывается стоимость ценных бумаг, ранее полученных от контрагентов по операциям, совершаемым на возвратной основе, без первоначального признания, и переданных контрагентам по другим операциям, совершаемым на возвратной основе.

По дебету счета № 91419 отражается балансовая стоимость ценных

бумаг, переданных по операциям, совершаемым на возвратной основе, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов отражается балансовая стоимость указанных бумаг при проведении обратной операции в корреспонденции со счетом № 99999.

Счет № 915 «Арендные операции»

Счета: № 91501 «Основные средства, переданные в аренду»

№ 91502 «Другое имущество, переданное в аренду»

9.4. Назначение счетов – учет основных средств (за исключением недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности) и другого имущества, передаваемого в аренду. Счета активные.

По дебету счетов отражается стоимость имущества, передаваемого в аренду на основании заключенных договоров аренды. Счета корреспондируют со счетом № 99999.

По кредиту счетов отражается стоимость возвращаемого из аренды имущества в корреспонденции со счетом № 99999.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому предмету и по каждому договору аренды.

Счет № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду»

9.5. Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации – арендодателе базового актива, переданного в финансовую аренду. Счет активный.

По дебету счета отражается стоимость базового актива при передаче его в финансовую аренду в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета стоимость базового актива списывается в корреспонденции со счетом № 99999:

при передаче в собственность арендатору;
при возврате базового актива арендатором в случаях, установленных договором аренды.

Счета: № 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды»

№ 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды»

9.6. Назначение счетов – учет объектов основных средств и другого имущества, полученных некредитной финансовой организацией – арендатором по договорам аренды. Счета пассивные.

По кредиту счетов отражается стоимость объектов основных средств и другого имущества, полученных по договорам аренды, в корреспонденции со счетом № 99998.

По дебету счетов отражается стоимость объектов основных средств и другого имущества, возвращенных после окончания срока действия договора аренды, в корреспонденции со счетом № 99998.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендодателю, договору аренды, объекту основных средств и другого имущества, полученному по договору аренды.

9.7. Договоры, заключаемые по кредитным, лизинговым, арендным операциям, хранятся в порядке, установленном руководством некредитной финансовой организации, при этом обеспечивается сохранность документов.

Раздел 6. Задолженность, вынесенная за баланс

Счет № 917 «Задолженность по процентным платежам по

**основному долгу, списанному из-за невозможности
взыскания»**

9.8. Назначение счета – учет неполученных процентов по списанной из-за невозможности взыскания задолженности по займам и прочим размещенным средствам. Счета № 91702, № 91703 активные.

По дебету счетов № 91702, № 91703 отражаются указанные проценты в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов № 91702, № 91703 отражаются суммы, если с момента зачисления на указанные счета прошел срок исковой давности и платежи не поступили, а также в случаях поступления платежей и отражения их по балансовым счетам в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора с указанием номера лицевого счета балансового счета по учету суммы основного долга, на которую начислены проценты.

**Счет № 918 «Задолженность по сумме основного долга, списанная
из-за невозможности взыскания»**

9.9. Назначение счета – учет списанных материальных ценностей и дебиторской задолженности, в том числе задолженности по займам и прочим размещенным средствам, за счет резервов под обесценение, а также за счет других источников. Счета активные.

По дебету счетов № 91801, № 91804 отражаются суммы задолженности по займам и прочим размещенным средствам, списанные за счет резервов под обесценение, в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счетов № 91801, № 91804 отражаются суммы:

погашенные должником в корреспонденции со счетом № 99999;

непогашенного долга по истечении срока исковой давности с момента списания в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого договора.

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

10. Счета главы Г предназначены для учета требований и обязательств по: производным финансовым инструментам, определяемым в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2019, № 48, ст. 6739) (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»); договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами, предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество; договорам, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита;

прочим договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Требования и обязательства по перечисленным выше договорам, заключенным профессиональным участником рынка ценных бумаг в интересах и за счет клиента при ведении бухгалтерского учета по брокерской деятельности, на счетах настоящей главы не учитываются. Доверительный

управляющий учитывает на счетах настоящей главы требования и обязательства по перечисленным выше договорам при ведении бухгалтерского учета по договору доверительного управления.

Требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующих договоров (сделок) до даты прекращения признания или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, прочих базисных (базовых) активов, заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и по осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре, в том числе путем зачета, а также ввиду невозможности исполнения в натуре (далее – товарные сделки). Товарные сделки отражаются на счетах по учету требований или обязательств по поставке прочих базисных (базовых) активов и обязательств или требований по уплате денежных средств (осуществлению расчетов).

На счетах настоящей главы также подлежат отражению требования и обязательства по производным финансовым инструментам, не предусматривающим обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары, по договорам, обязательства стороны или сторон которых зависят от официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, цен на товары, величины процентных ставок, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, либо от наступления обстоятельств, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств иным лицом или стороной, по договорам, предусматривающим обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом, который не предусматривает обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары (далее – расчетные производные финансовые инструменты).

Требования и обязательства по иным расчетным производным финансовым инструментам на счетах настоящей главы не отражаются.

На счетах настоящей главы подлежат обязательному отражению как требования, так и обязательства по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах, обязательства – на пассивных. В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996, при этом счета № 99997 и № 99996 ведутся только в рублях.

На дату заключения договора (сделки) требования или обязательства отражаются по официальному курсу, учетной цене на драгоценные металлы, рыночной цене (справедливой стоимости) либо по цене (курсу), определенной (определенному) договором (сделкой), если справедливая стоимость не может быть определена.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с

изменением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночной цены (справедливой стоимости), колебанием ставок, индексов или других переменных (далее – переменные), подлежат переоценке. При этом некредитные финансовые организации могут использовать для переоценки требований и обязательств по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств ожидаемые значения курса иностранной валюты, цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или другой переменной.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее – опцион типа «Call»), отражение суммы требований и обязательств осуществляется на соответствующих счетах главы Г с учетом следующего.

Суммы требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа «Call» и обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданному опциону типа «Call» отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на соответствующую отчетную дату, а сумма обязательств на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа «Call» и требований на поставку денежных средств по проданному опциону типа «Call» отражается исходя из цены исполнения опционного договора.

Если значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на отчетную дату опускается ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион «вне денег»), некредитная финансовая организация отражает сумму требований на поставку базисного (базового) актива по приобретенным опционам типа

«Call» и сумму обязательств на поставку базисного (базового) актива по проданным опционам типа «Call» исходя из цены исполнения опционного договора.

По опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязанность, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене (далее – опцион типа «Put»), отражение суммы требований и обязательств осуществляется на соответствующих счетах главы Г с учетом следующего.

Сумма требований на поставку денежных средств по приобретенному опциону типа «Put» и обязательств на поставку денежных средств по проданному опциону типа «Put» отражается исходя из цены исполнения опционного договора, а суммы прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа «Put» и обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа «Put» отражаются и подлежат переоценке исходя из официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг, процентной ставки, индекса или другой переменной на соответствующую отчетную дату. Сумма права на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа «Put» отражается как обязательство на поставку базисного (базового) актива. Сумма обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа «Put» отражается как требование на поставку базисного (базового) актива.

Если значение официального курса, учетной цены на драгоценный металл, рыночной цены (справедливой стоимости) ценной бумаги, процентной ставки, индекса или другой переменной на отчетную дату поднимается выше предусмотренной опционным договором цены его исполнения (опцион «вне денег»), некредитная финансовая организация отражает сумму прав на поставку базисного (базового) актива по приобретенному опциону типа «Put» и обязанности по приобретению базисного (базового) актива по проданному опциону типа «Put» исходя из

цены исполнения опционного договора.

При отражении переоценки в соответствии с требованиями настоящего пункта активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные – со счетом № 99996.

Увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке, в том числе с учетом изменения каждой переменной.

Порядок ведения аналитического учета по счетам настоящей главы определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торговли.

Активные счета

Требования по производным финансовым инструментам

Счет № 933 «Требования по поставке денежных средств»

Счета: № 93313 «Требования по поставке денежных средств»

№ 93314 «Требования по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.1. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом курса иностранной валюты, а также увеличение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением курса иностранной валюты,

а также уменьшение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 934 «Требования по поставке драгоценных металлов»
Счета: № 93413 «Требования по поставке драгоценных металлов»
№ 93414 «Требования по поставке драгоценных металлов
от нерезидентов»

10.2. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 935 «Требования по поставке ценных бумаг»
Счета: № 93513 «Требования по поставке ценных бумаг»
№ 93514 «Требования по поставке ценных бумаг от
нерезидентов»

10.3. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и курса иностранной валюты.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 936 «Требования по поставке производных финансовых инструментов»

Счета: № 93613 «Требования по поставке производных финансовых инструментов»

№ 93614 «Требования по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов»

10.4. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 937 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов»

Счета: № 93713 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов»

№ 93714 «Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов»

10.5. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по

поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы требований к контрагентам по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

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

Счет № 939 «Требования по поставке денежных средств»

Счета: № 93901 «Требования по поставке денежных средств»

№ 93902 «Требования по поставке денежных средств от
нерезидентов»

10.6. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по

поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 940 «Требования по поставке драгоценных металлов»
Счета: № 94001 «Требования по поставке драгоценных металлов»
№ 94002 «Требования по поставке драгоценных металлов
от нерезидентов»

10.7. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а

также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

Счет № 941 «Требования по поставке ценных бумаг»

Счета: № 94101 «Требования по поставке ценных бумаг»

№ 94102 «Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов»

10.8. Назначение счетов – учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и курса иностранной валюты.

По дебету счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов отражаются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных

бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

Пассивные счета

Обязательства по производным финансовым инструментам

Счет № 963 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета: № 96313 «Обязательства по поставке денежных средств»

№ 96314 «Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов»

10.9. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом курса иностранной валюты, а также увеличение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение

рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением курса иностранной валюты, а также уменьшение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 964 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 96413 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

№ 96414 «Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов»

10.10. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 965 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 96513 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

№ 96514 «Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов»

10.11. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением курса иностранной валюты.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

- Счет № 966 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов»**
- Счета: № 96613 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов»**
- № 96614 «Обязательства по поставке производных финансовых инструментов от нерезидентов»**

10.12. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

- Счет № 967 «Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов»**
- Счета: № 96713 «Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов»**
- № 96714 «Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов от нерезидентов»**

10.13. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания договора. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам – суммы обязательств перед контрагентами по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

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

Счет № 969 «Обязательства по поставке денежных средств»

Счета: № 96901 «Обязательства по поставке денежных средств»

**№ 96902 «Обязательства по поставке денежных средств от
нерезидентов»**

10.14. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления

первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением курса иностранной валюты в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 970 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

Счета: № 97001 «Обязательства по поставке драгоценных металлов»

№ 97002 «Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов»

10.15. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов

подлежат переоценке в связи с изменением цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

Счет № 971 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

Счета: № 97101 «Обязательства по поставке ценных бумаг»

№ 97102 «Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов»

10.16. Назначение счетов – учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением курса иностранной валюты.

По кредиту счетов отражаются суммы обязательств перед

контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов отражаются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением курса иностранной валюты и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

Приложение 1
к приложению к Положению
Банка России
от _____ г. № ____-П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

**Схема обозначения лицевых счетов
и их нумерации**

1. Схема нумерации лицевых счетов:

№ п/п	Описание	Количество знаков			
		Счета учета операций по страховой деятельности	Счета учета операций по пенсионной деятельности	Прочие балансовые счета	Счета по учету доходов и расходов
1	2	3	4	5	6
1	Номер раздела	1	1	1	1
2	Номер счета первого порядка	2	2	2	2
3	Номер счета второго порядка	2	2	2	2
4	Признак рубля, код иностранной валюты	3	3	3	3
5	Признак доверительного управления	1	1	1	1
6	Вид деятельности негосударственного пенсионного фонда	–	1	1	1
7	Символ отчета о финансовых результатах	–	–	–	5
8	Порядковый номер лицевого счета	11	10	10	5
	Всего знаков	20	20	20	20

Знаки в номере лицевого счета располагаются слева направо, начиная с первого разряда. Нумерация лицевого счета начинается с номера раздела. При осуществлении операций по счетам в иностранных валютах в разрядах, предназначенных для кода валюты, указываются соответствующие коды, предусмотренные Общероссийским классификатором валют (ОКВ), а по счетам в валюте Российской Федерации используется признак рубля «810».

В целях создания резерва целесообразно в программном обеспечении предусмотреть для номеров счетов 25 знаков (резерв – пять знаков).

Некредитные финансовые организации в девятом разряде указывают признак доверительного управления: 0 – собственные операции, 1 – операции некредитных финансовых организаций – учредителей управления, 2 – операции некредитных финансовых организаций, выполняющих по договорам доверительного управления функции доверительных управляющих.

Негосударственные пенсионные фонды в десятом разряде указывают вид деятельности, к которому относится операция: 1 – ОПС, 2 – НПО, 3 – уставная деятельность.

Прочие некредитные финансовые организации в номер лицевого счета при необходимости включают дополнительный цифровой код.

2. Примеры нумерации лицевых счетов.

Пример 1. Открытие лицевого счета для учета задолженности страхователя по уплате страховой премии по договору страхования жизни:

балансовый счет второго порядка – 48001 (разряды 1 – 5);

код валюты (рубли) – 810 (разряды 6 – 8);

признак доверительного управления – 0 (разряд 9);

порядковый номер лицевого счета – 128 (разряды 10 – 20):

<u>номер лицевого счета</u>	<u>48001</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>00000000128</u>
разряды	1 – 5	6 – 8	9	10 – 20

Пример 2. Открытие лицевого счета по учету выручки по страховым услугам за отчетный период по договору страхования иному, чем страхование жизни:

- балансовый счет второго порядка – 71421 (разряды 1 – 5);
- код валюты (рубли) – 810 (разряды 6 – 8);
- признак доверительного управления – 0 (разряд 9);
- дополнительный цифровой код – 0 (разряд 10);
- символ отчета о финансовых результатах – 13101 (разряды 11 – 15);
- порядковый номер лицевого счета – 36 (разряды 16 – 20):

<u>номер лицевого счета</u>	<u>71421</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13101</u>	<u>00036</u>
разряды	1 – 5	6 – 8	9	10	11 – 15	16 – 20

Пример 3. Открытие лицевого счета для учета задолженности перед пенсионным агентом по программам негосударственного пенсионного обеспечения:

- балансовый счет второго порядка – 48306 (разряды 1 – 5);
- код валюты (рубли) – 810 (разряды 6 – 8);
- признак доверительного управления – 0 (разряд 9);
- вид деятельности негосударственного пенсионного фонда – 2 (разряд 10);
- порядковый номер лицевого счета – 473 (разряды 11 – 20);

<u>номер лицевого счета</u>	<u>48306</u>	<u>810</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0000000473</u>
разряды	1 – 5	6 – 8	9	10	11 – 20

Приложение 2 к приложению
к Положению Банка России
от _____ г. № ____-П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

**Список парных счетов, по которым может изменяться
сальдо на противоположное**

№ счета	Наименование счета	Признак счета
1	2	3
10603	Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П
10605	Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А
10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П
10610	Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	А
10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П
10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А
10622	Положительная переоценка финансовых активов	П
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П

1	2	3
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А
10626 10627	Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	А П
10628 10629	Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П А
20324 20325	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А П
20326 20327	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах Корректировки, уменьшающие стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А П
20328	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением	

1	2	3
20329	физической формы) в кредитных организациях Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в кредитных организациях	А П
20330 20331	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах Переоценка, уменьшающая стоимость депозитных счетов в драгоценных металлах (за исключением физической формы) в банках-нерезидентах	А П
20609 20611	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в кредитных организациях Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в кредитных организациях	А П
20610 20612	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А П
20617 20619	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в кредитных организациях Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в кредитных организациях	А П
20618 20620	Переоценка, увеличивающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах Переоценка, уменьшающая стоимость депозитов в банках-нерезидентах	А П
31001 31002	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков	А

1	2	3
	ценных бумаг	П
42320	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц	П
42321	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц	А
42323	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42324	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	П
42621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов	А
42623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств физических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	П
42721	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств Федерального казначейства	А
42723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных	

1	2	3
	средств Федерального казначейства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
42821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
42823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
42824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
42920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	П
42921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	А
42923	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П

1	2	3
42924	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
43021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
43023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43120	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	П
43121	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	А
43123	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в	

1	2	3
43124	<p>федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>П</p> <p>А</p>
43220	<p>Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности</p>	П
43221	<p>Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности</p>	А
43223	<p>Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	П
43224	<p>Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	А
43320	<p>Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности</p>	П
43321	<p>Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности</p>	А
43323	<p>Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по</p>	

1	2	3
43324	справедливой стоимости через прибыль или убыток Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П А
43420 43421	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П А
43423 43424	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П А
43520 43521	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П А

1	2	3
43523	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43524	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43620	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
43621	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
43623	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43624	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43720	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых	

1	2	3
43721	организаций Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций	П А
43723	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43724	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных финансовых организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43820	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	П
43821	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций	А
43823	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43824	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных коммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
43920	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций	П
43921	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих	

1	2	3
	организаций	А
43923	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
43924	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств негосударственных некоммерческих организаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
44020	Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	П
44021	Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов	А
44023	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
44024	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств юридических лиц – нерезидентов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
45520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	А
45521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам	П
45720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	А
45721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных физическим лицам – нерезидентам	П

1	2	3
46020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	А
46021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных Федеральному казначейству	П
46120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	А
46221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	П
46320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
46321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
46420	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	А

1	2	3
46421	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46520	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46521	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46620	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	А
46621	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	П
46720	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46721	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46820	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А

1	2	3
46821	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
46920	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	А
46921	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	П
47020	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	А
47021	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным финансовым организациям	П
47120	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	А
47121	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным коммерческим организациям	П
47220	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным некоммерческим организациям	А
47221	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных негосударственным	

1	2	3
	некоммерческим организациям	П
47320	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	А
47321	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих средств, предоставленных юридическим лицам – нерезидентам	П
47403	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	П
47404	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	А
47405	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	П
47406	Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты	А
47407	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	П
47408	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)	А
47422	Обязательства по прочим финансовым операциям	П
47423	Требования по прочим финансовым операциям	А
47432	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	А
47433	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком причинителя вреда	П

1	2	3
47434	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	А
47435	Расчеты по прямому возмещению убытков со страховщиком потерпевшего	П
47436	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	А
47437	Расчеты по прямому возмещению убытков с профессиональными объединениями страховщиков	П
48001	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни	А
48002	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования жизни	П
48003	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48004	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48005	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	А
48006	Расчеты со страховщиками по операциям сострахования	П
48007	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	П
48008	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования жизни	А
48009	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	П
48010	Расчеты по страховым выплатам по договорам страхования иного, чем страхование жизни	А
48011	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования	

1	2	3
48012	жизни Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования жизни	П А
48013	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	А
48014	Расчеты по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	П
48015	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	А
48016	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми агентами	П
48017	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	А
48018	Расчеты по страховым премиям (взносам) со страховыми брокерами	П
48021	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	А
48022	Расчеты со страховыми агентами по вознаграждению	П
48023	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	А
48024	Расчеты со страховыми брокерами по вознаграждению	П
48028	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	А
48029	Незавершенные расчеты по операциям страхования и перестрахования	П
48101	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	А
48102	Расчеты с медицинскими организациями по добровольному медицинскому страхованию	П

1	2	3
48103	Расчеты со станциями технического обслуживания	А
48104	Расчеты со станциями технического обслуживания	П
48105	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	А
48106	Расчеты с ассистанскими компаниями, расчеты по международной системе страхования «Зеленая карта»	П
48201	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	А
48202	Расчеты с территориальными фондами по обязательному медицинскому страхованию	П
48204	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	А
48205	Расчеты с медицинскими организациями по обязательному медицинскому страхованию	П
48301	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	А
48302	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами	П
48303	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	А
48304	Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами	П
48305	Расчеты по выплатам	П
48306	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48307	Расчеты с пенсионными агентами	А
48308	Расчеты с пенсионными агентами	П
48309	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48310	Незавершенные (неопознанные) платежи	П

1	2	3
48402	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	А
48403	Расчеты с другими страховщиками (фондами)	П
48404	Расчеты по выплатам	П
48405	Расчеты по выплатам (переплаты)	А
48406	Расчеты с пенсионными агентами	А
48407	Расчеты с пенсионными агентами	П
48408	Незавершенные (неопознанные) платежи	А
48409	Незавершенные (неопознанные) платежи	П
48507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам	А
48508		П
48511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	А
48512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам	П
48607	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам	А
48608		П
48611	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам	А
48612	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам	П
48707	Корректировки, увеличивающие стоимость средств,	

1	2	3
48708	предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	А П
48711 48712	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	А П
48807 48808	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	А П
48811 48812	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	А П
48907 48908	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	А П

1	2	3
48911	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
48912	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
49007	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	А
49008	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	П
49011	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	А
49012	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных физическим лицам – нерезидентам	П
49107	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	А
49108	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	П
49111	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	А
49112	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам – нерезидентам	П
49207	Корректировки, увеличивающие стоимость средств,	

1	2	3
49208	<p>предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам</p> <p>Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам</p>	<p>А</p> <p>П</p>
49211	<p>Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам</p>	<p>А</p>
49212	<p>Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам – нерезидентам</p>	<p>П</p>
49307	<p>Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям</p>	<p>А</p>
49308	<p>Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным индивидуальным предпринимателям</p>	<p>П</p>
49311	<p>Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям</p>	<p>А</p>
49312	<p>Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных индивидуальным предпринимателям</p>	<p>П</p>
49407	<p>Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям</p>	<p>А</p>
49408	<p>Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по микрозаймам (в том числе целевым</p>	

1	2	3
	микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	П
49411	Переоценка, увеличивающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	А
49412	Переоценка, уменьшающая стоимость микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	П
49507	Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49508	Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
49511	Переоценка, увеличивающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	А
49512	Переоценка, уменьшающая стоимость займов, выданных кредитному потребительскому кооперативу второго уровня	П
50122	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы	П
50131	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	А
50123	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
50132	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	А

1	2	3
	самоуправления – положительные разницы	А
50124	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50133	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50125	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50134	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50126	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы	П
50135	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	А
50127	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50136	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50128	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50137	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50130	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50139	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50150	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50151	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П

1	2	3
50152	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50153	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50154	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50155	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50156	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50157	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50158	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50159	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	П
50160	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50161	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50162	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50163	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50166	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А

1	2	3
50167	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50222 50231	Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации – положительные разницы	П А
50223 50232	Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления – положительные разницы	П А
50224 50233	Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	П А
50225 50234	Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	П А
50226 50235	Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг иностранных государств – положительные разницы	П А
50227 50236	Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы Переоценка долговых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	П А

1	2	3
50228	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50237	Переоценка долговых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50230	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50239	Переоценка долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50250	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	А
50251	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг Российской Федерации	П
50252	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50253	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50254	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	А
50255	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг кредитных организаций	П
50256	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	А
50257	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов	П
50258	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг иностранных государств	А
50259	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых	

1	2	3
	ценных бумаг иностранных государств	П
50260	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	А
50261	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг банков-нерезидентов	П
50262	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	А
50263	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих нерезидентов	П
50266	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	А
50267	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания	П
50450	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	А
50451	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) Российской Федерации	П
50452	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	А
50453	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	П
50454	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	А
50455	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) кредитных организаций	П

1	2	3
50456	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	А
50457	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих резидентов	П
50458	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	А
50459	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) иностранных государств	П
50460	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	А
50461	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) банков-нерезидентов	П
50462	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	А
50463	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей) прочих нерезидентов	П
50464	Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	А
50465	Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг (кроме векселей), переданных без прекращения признания	П
50622	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50627	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50623	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50628	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов –	П

1	2	3
	положительные разницы	А
50624	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
50629	Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы	А
50625	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50630	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50626	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50631	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50670	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50671	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П
50722	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – отрицательные разницы	П
50727	Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций – положительные разницы	А
50723	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – отрицательные разницы	П
50728	Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы	А
50724	Переоценка долевых ценных бумаг банков- нерезидентов – отрицательные разницы	П

1	2	3
50729	Переоценка долевых ценных бумаг банков- нерезидентов – положительные разницы	А
50725	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
50730	Переоценка долевых ценных бумаг прочих нерезидентов – положительные разницы	А
50726	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – отрицательные разницы	П
50731	Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, – положительные разницы	А
50770	Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании	А
50771	Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения	П
51218	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51225	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51219	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51226	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51220	Переоценка векселей кредитных организаций – отрицательные разницы	П
51227	Переоценка векселей кредитных организаций –	

1	2	3
	положительные разницы	А
51221	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы	П
51228	Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	А
51222	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы	П
51229	Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	А
51223	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы	П
51230	Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	А
51224	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы	П
51231	Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	А
51250	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51251	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51252	Корректировки, увеличивающие стоимости векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51253	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	П
51254	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А

1	2	3
51255	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51256	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51257	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51258	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51259	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51260	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков - нерезидентов	А
51261	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков - нерезидентов	П
51262	Корректировки, увеличивающие стоимость прочих векселей нерезидентов	А
51263	Корректировки, уменьшающие стоимость прочих векселей нерезидентов	П
51318	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – отрицательные разницы	П
51325	Переоценка векселей федеральных органов исполнительной власти – положительные разницы	А
51319	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – отрицательные разницы	П
51326	Переоценка векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления – положительные разницы	А
51320	Переоценка векселей кредитных организаций –	

1	2	3
51327	отрицательные разницы Переоценка векселей кредитных организаций – положительные разницы	П А
51321 51328	Переоценка векселей прочих резидентов – отрицательные разницы Переоценка векселей прочих резидентов – положительные разницы	П А
51322 51329	Переоценка векселей иностранных государств – отрицательные разницы Переоценка векселей иностранных государств – положительные разницы	П А
51323 51330	Переоценка векселей банков-нерезидентов – отрицательные разницы Переоценка векселей банков-нерезидентов – положительные разницы	П А
51324 51331	Переоценка векселей прочих нерезидентов – отрицательные разницы Переоценка векселей прочих нерезидентов – положительные разницы	П А
51350 51351	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А П
51352 51353	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А П

1	2	3
51354	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51355	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей кредитных организаций	П
51356	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51357	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51358	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51359	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51360	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51361	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51362	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51363	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
51550	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	А
51551	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей федеральных органов исполнительной власти	П
51552	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А
51553	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления	А

1	2	3
	Федерации, органов местного самоуправления	П
51554	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей кредитных организаций	А
51555	Корректировки, уменьшающие стоимость кредитных организаций	П
51556	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих резидентов	А
51557	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих резидентов	П
51558	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей иностранных государств	А
51559	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей иностранных государств	П
51560	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей банков-нерезидентов	А
51561	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей банков-нерезидентов	П
51562	Корректировки, увеличивающие стоимость векселей прочих нерезидентов	А
51563	Корректировки, уменьшающие стоимость векселей прочих нерезидентов	П
52020	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных облигаций	П
52021	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных облигаций	А
52022	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52023	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных	

1	2	3
	облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
52320	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных векселей	П
52321	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных векселей	А
52322	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	П
52323	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	А
52601	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52602	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П
52701	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	А
52702	Встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	П
52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П

1	2	3
52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
60220	Переоценка долей участия – отрицательные разницы	П
60221	Переоценка долей участия – положительные разницы	А
60305	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	П
60306	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	А
60307	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	П
60308	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	А
60311	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60312	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	А
60313	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	П
60314	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	А
60322	Расчеты с прочими кредиторами	П
60323	Расчеты с прочими дебиторами	А
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	П
60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	А
60331	Расчеты с покупателями и клиентами	П
60332	Расчеты с покупателями и клиентами	А
60349	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	П
60350	Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	А
61701	Отложенное налоговое обязательство	П
61702	Отложенный налоговый актив по вычитаемым	

1	2	3
	временным разницам	А
71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	П
71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	А

1	2	3
71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П
72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	А
72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования	П
72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	П
72510	Расходы по операциям с производными финансовыми	

1	2	3
	инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора	А
72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	А
72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	П

Приложение 3 к приложению
к Положению Банка России
от _____ г. № -П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

**СИМВОЛЫ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ**

№	Наименования статей	Символы	Номер счета бухгалтерс кого учета ¹
1	2	3	4
	Часть 1. Доходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО и ОПС		
	Раздел 1. Доходы по договорам НПО		
	1. Выручка по страхованию по договорам НПО		
1	маржа по договорам НПО	11101	71301
2	доход от применения рисковей поправки на нефинансовый риск по договорам НПО	11102	71301
3	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам НПО	11103	71301
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода по договорам НПО	11104	71301
5	прочие доходы	11105	71301
	2. Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО		

¹ Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729.

1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	11201	71303
2	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, учитываемым по общей модели, направленный в пенсионные резервы	11202	71303
3	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в пенсионные резервы	11203	71303
4	курсовая разница	11204	71303
5	прочие финансовые доходы	11205	71303
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО	11301	71306
	4. Прочие доходы по договорам НПО		
1	прочие доходы по договорам НПО	11401	71307
	Раздел 2. Доходы по договорам ОПС		
	1. Выручка по страхованию по договорам ОПС		
1	маржа по договорам ОПС	12101	71311
2	доход от применения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ОПС	12102	71311
3	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам ОПС	12103	71311
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода по договорам ОПС	12104	71311
5	прочие доходы	12105	71311
	2. Финансовые доходы по договорам ОПС		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	12201	71313
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам ОПС	12202	71313
3	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	12203	71313

4	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	12204	71313
5	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	12205	71313
6	отрицательный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	12206	71313
7	прочие финансовые доходы	12207	71313
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС		
1	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ОПС	12301	71316
	4. Прочие доходы по договорам ОПС		
1	прочие доходы по договорам ОПС	12401	71317
	Раздел 3. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим		
	1. Доходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	13101	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	13102	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	13103	71507
	2. Доходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров НПО		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	13201	71509
	3. Доходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров НПО		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости	13301	71104

	выделенных инвестиционных составляющих		
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	13302	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими	13303	71507
	Часть 2. Расходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО и ОПС		
	Раздел 1. Расходы по договорам НПО		
	1. Расходы по страхованию по договорам НПО		
1	аквизиционные расходы, отнесенные на период	21101	71302
2	выплаты по договорам НПО	21102	71302
3	изменение величины обязательств по возникшим убыткам	21103	71302
4	прочие расходы	21104	71302
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	21201	71304
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам НПО	21202	71304
3	положительный результат размещения средств пенсионных резервов, по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в пенсионные резервы	21203	71304
4	положительный результат размещения средств пенсионных резервов, по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	21204	71304
5	курсовая разница	21205	71304
6	прочие финансовые расходы	21206	71304
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по договорам НПО		
1	создание (увеличение) компонента убытка по договорам НПО	21301	71305
	4. Прочие расходы по договорам НПО		

1	прочие расходы по договорам НПО	21401	71308
	Раздел 2. Расходы по договорам ОПС		
	1. Расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	аквизиционные расходы, отнесенные на период	22101	71312
2	выплаты по договорам ОПС	22102	71312
3	изменение величины обязательств по возникшим убыткам	22103	71312
4	прочие расходы по страхованию по договорам ОПС	22104	71312
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам ОПС		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	22201	71314
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам ОПС	22202	71314
3	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, на этапе накопления	22203	71314
4	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплатному резерву	22204	71314
5	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по срочной пенсионной выплате	22205	71314
6	положительный результат инвестирования средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, по выплате правопреемникам	22206	71314
7	положительный результат размещения средств пенсионных накоплений по договорам ОПС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	22207	71314
8	прочие финансовые расходы	22208	71314
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по договорам ОПС		
1	создание (увеличение) компонента убытка по договорам ОПС	22301	71315

	4. Прочие расходы по договорам ОПС		
1	прочие расходы по договорам ОПС	22401	71318
	Раздел 3. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим		
	1. Расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	процентные расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23101	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	23102	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	23103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	23104	71508
	2. Расходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров НПО		
1	расходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов по договорам НПО	23201	71510
	3. Расходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров НПО		
1	процентные расходы по выделенным инвестиционным составляющим	23301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих	23302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих	23303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	23304	71508
	Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		

1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31117	71001

18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и	31134	71001

	органов местного самоуправления		
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31151	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001

48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31164	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001

61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим	31209	71002

	организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности		
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003

4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003

23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	31337	71003

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств		
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости Российской Федерации	31347	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31353	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31357	71003

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов		
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31366	71003
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31377	71003

	амортизированной стоимости, кредитных организаций		
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным	31412	71004

	негосударственным некоммерческим организациям		
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31428	71004

	(кроме векселей), прочих резидентов		
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31446	71004
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	31450	71004

	кредитных организаций		
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31460	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов	31473	71004

	местного самоуправления		
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31474	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31475	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31476	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005

10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005

28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005

41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005

54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31578	71005
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным	31602	71006

	внебюджетным фондам Российской Федерации		
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006

20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006

35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006

48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006

61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006
	Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501

5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам - нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам - нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32402	71501
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль		

	или убыток		
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32609	71501
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	33111	71503

	прочих резидентов		
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	33209	71503

	Федерации и органов местного самоуправления		
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503

8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503

6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	33605	71503

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств		
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	33625	71503

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов		
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33638	71503

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций		
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505

4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	других организаций - резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	других организаций - нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505
2	дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами	34607	71505

	банков-нерезидентов		
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34806	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34808	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг		
1	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505

2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507

5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	35501	71507
2	банков-нерезидентов	35502	71507
3	других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме		

	кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509

4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513
3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513

4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам - нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам - нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201

19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	38702	71201

	Федерации и органов местного самоуправления		
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
	Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль	41106	71502

	или убыток, в банках-нерезидентах		
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам - нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам - нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости,	41402	71502

	юридическим лицам		
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41606	71502
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502

10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	42108	71504

	федеральных органов исполнительной власти		
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42206	71504

	(кроме векселей), банков-нерезидентов		
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42304	71504

	(кроме векселей), прочих резидентов		
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости Российской Федерации	42501	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости субъектов Российской Федерации и органов местного	42502	71504

	самоуправления		
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504

2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504

15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42627	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504

28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42640	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	42656	71504

	амортизированной стоимости, прочих нерезидентов		
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевыми ценных бумаг		
1	по вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506

4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	других организаций - резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	других организаций - нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	других организаций - резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	других организаций - нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	других организаций - резидентов	43802	71506
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	других организаций - нерезидентов	43804	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		

	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101

19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных	44214	71102

	некоммерческих организаций		
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным векселям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103

8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104

4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с		

	привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным от		
1	кредитных организаций	45101	71508
2	банков-нерезидентов	45102	71508
3	других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45302	71508

	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	45501	71508
2	банков-нерезидентов	45502	71508
3	других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508

12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами,		

	основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японские иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевыми ценных бумаг		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512

	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202

9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам - нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам - нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		

1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по		

	брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701

4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
3. Доходы от аренды			
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
4. Неустойки (штрафы, пени)			
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом			
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи			
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество			
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701

3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
	8. Прочие доходы		
1	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702

3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702

4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	прочие расходы	53803	71702
4	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
5	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их	54203	71801

	исполнении		
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	54406	71801

7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802

10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802

4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостач имущества	55604	71802

5	расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	7. Расходы, связанные с отраслевыми особенностями		
1	расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов с иными организациями	55701	71802
2	расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	55702	71802
3	расходы по выплате вознаграждений доверительному управляющему	55703	71802
4	расходы по оплате услуг специализированного депозитария	55704	71802
5	расходы на доставку пенсий	55705	71802
6	прочие расходы, связанные с отраслевыми особенностями	55706	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903

	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	3. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603

3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81510	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603

14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
	Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Уменьшение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82101	10627
2	банков-нерезидентов	82102	10627
3	других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82201	10627
2	банков-нерезидентов	82202	10627
3	других кредиторов	82203	10627

	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627

4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627

	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627
	Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630

7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630

	Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований),	84401	10612

	определенное на основе рентабельности (доходности) активов		
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
	Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605

2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85404	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85406	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	85408	10605

	федеральных органов исполнительной власти		
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605

6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605
	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	займам, выданным физическим лицам	85603	10629
4	займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629
	Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Увеличение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86101	10626
2	банков-нерезидентов	86102	10626
3	других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86201	10626
2	банков-нерезидентов	86202	10626
3	других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86304	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626

7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86408	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626

12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86413	10626
14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86502	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86602	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626
2	векселей	86702	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86803	10626
	Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1.	По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631
2	юридическим лицам	87102	10631

2.	При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	87201	10631
2	юридическим лицам	87202	10631
3.	По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
4.	При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630
5	иностранных государств	87505	10630
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630
4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по		

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630
5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
	Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623

3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	88202	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611
3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	88403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613

	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	88506	10610
7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Приложение 4 к приложению
к Положению Банка России
от _____ г. № ____-П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

СИМВОЛЫ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОБЩЕСТВ ВЗАИМНОГО СТРАХОВАНИЯ

N	Наименования статей	Символы	Номер счета бухгалтер ского учета ²
1	2	3	4
	Часть 1. Доходы по страховой деятельности		
	Раздел 1. Доходы по страхованию жизни		
	1. Выручка по договорам страхования жизни		
1	маржа по договорам страхования жизни	11101	71401
2	доход от применения рискованной поправки на нефинансовый риск	11102	71401
3	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода	11103	71401
4	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам страхования жизни	11104	71401
5	прочая выручка	11105	71401
	2. Финансовые доходы по договорам страхования жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других	11201	71405

² Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720-729.

	допущениях		
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	11202	71405
3	курсовые разницы	11203	71405
4	прочие финансовые доходы	11204	71405
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни	11301	71408
	4. Прочие доходы по договорам страхования жизни		
1	восстановление списания по судебным решениям	11401	71404
2	прочие доходы	11402	71409
	5. Прочие доходы по выпущенным договорам перестрахования жизни		
1	прочие доходы	11501	71409
	Раздел 2. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
	1. Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	12201	71413
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	12202	71413
3	курсовые разницы	12203	71413
4	прочие финансовые доходы	12204	71413
	2. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	маржа по удерживаемым договорам перестрахования	12301	71416
	3. Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	прочие доходы	12401	71417
	Раздел 3. Доходы по страхованию иному, чем страхование жизни		

	1. Выручка по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	заработанная страховая премия за период по договорам страхования иного, чем страхование жизни при применении модели на основе распределения премии	13101	71421
2	маржа по договорам страхования иного, чем страхование жизни	13102	71421
3	доход от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	13103	71421
4	расходы по страховым услугам, рассчитанные в сумме, которая ожидается в начале периода	13104	71421
5	доход от амортизации аквизиционных денежных потоков	13105	71421
6	прочая выручка	13106	71421
	2. Финансовые доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	13201	71425
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования иного, чем страхование жизни	13202	71425
3	курсовые разницы	13203	71425
4	прочие финансовые доходы	13204	71425
	3. Восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	восстановление (уменьшение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни	13301	71428
	4. Прочие доходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	восстановление списания по судебным решениям	13401	71424
2	прочие доходы	13402	71429
	5. Доходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	доход по операциям страхования без значительного страхового риска	13501	71429
	6. Доходы по обязательному медицинскому страхованию		

1	доходы, полученные под расходы на ведение дела от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	13601	71429
2	доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи	13602	71429
3	доход от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования	13603	71429
4	доход от экономии годового объема средств	13604	71429
5	доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи	13605	71429
6	доходы от восстановления сумм резервов под обесценение	13606	71429
	7. Уменьшение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	уменьшение стабилизационного резерва	13701	71429
2	уменьшение прочих резервов	13702	71429
	8. Доходы, связанные с прямым возмещением убытков		
1	положительная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	13801	71429
2	доходы в сумме расхода, подлежащего возмещению страховщиком потерпевшего по прямому возмещению убытков в части инкассовых списаний	13802	71424
3	уменьшение расходов на суммы, не подлежащие возмещению страховщиком причинителя вреда по ПВУ, в части списаний по инкассо	13803	71424
4	прочие доходы	13804	71429
	Раздел 4. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
	1. Финансовые доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	доход от изменения в процентных ставках и других допущениях	14201	71433
2	процентный доход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам страхования иного, чем страхование жизни	14202	71433
3	курсовые разницы	14203	71433
4	прочие финансовые доходы	14204	71433

	2. Доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	маржа по удерживаемым договорам перестрахования	14301	71436
	3. Прочие доходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	прочие доходы	14401	71437
	Раздел 5. Доходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим		
	1. Доходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	15101	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	15102	71507
3	доходы от операций с инвестиционными договорами	15103	71507
	2. Доходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров страхования и перестрахования		
1	доходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	15201	71509
	3. Доходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров страхования и перестрахования		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	15301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	15302	71507
3	доходы от операций с выделенными инвестиционными составляющими, представляющими собой обязательство	15303	71507
	Часть 2. Расходы по страховой деятельности		
	Раздел 1. Расходы по договорам страхования жизни		

	1. Расходы по договорам страхования жизни		
1	расходы от амортизации аквизиционных денежных потоков по договорам страхования жизни	21101	71403
2	выплаты по договорам страхования жизни	21102	71403
3	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	21103	71403
4	списания по судебным решениям	21104	71403
5	прочие денежные потоки, которые связаны с выполнением договоров	21105	71403
6	прочие расходы	21106	71403
	2. Финансовые расходы по договорам страхования жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	21201	71406
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования жизни	21202	71406
3	увеличение страховых обязательств для отражения влияния полученного инвестиционного дохода по договорам страхования жизни	21203	71406
4	курсовые разницы	21204	71406
5	прочие финансовые расходы	21205	71406
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни		
1	создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования жизни	21301	71407
	4. Прочие расходы по договорам страхования жизни		
1	прочие расходы	21401	71410
	5. Прочие расходы по выпущенным договорам перестрахования жизни		
1	прочие расходы	21501	71410
	Раздел 2. Расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
	1. Расходы от приобретения договоров перестрахования жизни		

1	расход от применения рисковей поправки на нефинансовый риск	22101	71412
2	маржа по страховым услугам	22102	71412
3	расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам	22103	71414
	2. Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	22201	71414
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам перестрахования жизни	22202	71414
3	курсовые разницы	22203	71414
4	прочие финансовые расходы	22204	71414
	3. Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования жизни		
1	прочие расходы	22301	71418
	Раздел 3. Расходы по страхованию, иному чем страхование жизни		
	1. Расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	расход от амортизации аквизиционных денежных потоков	23101	71423
2	выплаты по договорам страхования иного, чем страхование жизни	23102	71423
3	изменение величины обязательств по возникшим страховым убыткам	23103	71423
4	списания по судебным решениям	23104	71423
5	прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни	23105	71423
6	аквизиционные расходы, признанные единовременно	23106	71423
7	прочие расходы	23107	71423
	2. Финансовые расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	23201	71426

2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по договорам страхования иного, чем страхование жизни	23202	71426
3	курсовые разницы	23203	71426
4	прочие финансовые расходы	23204	71426
	3. Создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	создание (увеличение) компонента убытка по обременительным договорам страхования иного, чем страхование жизни	23301	71427
	4. Прочие расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	прочие расходы по договорам страхования иного, чем страхование жизни	23401	71430
	5. Расходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	расходы по операциям страхования без значительного страхового риска	23501	71430
	6. Расходы по обязательному медицинскому страхованию		
1	штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	23601	71430
2	пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи	23602	71430
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение	23603	71430
	7. Увеличение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	увеличение стабилизационного резерва	23701	71430
2	увеличение прочих резервов	23702	71430
	8. Расходы, связанные с прямым возмещением убытков		
1	отрицательная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	23801	71430
2	расходы по прямому возмещению убытков	23802	71423
3	прочие расходы	23803	71430

	9. Прочие расходы		
1	прочие денежные потоки, связанные с выполнением договора страхования иного, чем страхование жизни	23901	71430
	Раздел 4. Расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
	1. Расходы от приобретения договоров перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	страховая премия по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни при применении подхода на основе распределения премии	24101	71432
2	маржа по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	24102	71432
3	расход от применения рисковой поправки на нефинансовый риск	24103	71432
4	расход от изменения величины обязательств по возникшим страховым убыткам	24104	71432
	2. Финансовые расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	расход от изменения в процентных ставках и других допущениях	24201	71434
2	процентный расход для отражения влияния и изменения временной стоимости денег по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	24202	71434
3	курсовые разницы	24203	71434
4	прочие финансовые расходы	24204	71434
	3. Прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни		
1	прочие расходы по удерживаемым договорам перестрахования иного, чем страхование жизни	24301	71438
	Раздел 5. Расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим		
	1. Расходы по договорам страхования, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
1	процентные расходы по договорам страхования,	25101	71101

	классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств		
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по инвестиционным договорам	25102	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по инвестиционным договорам	25103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с инвестиционными договорами	25104	71508
	2. Расходы по выделенным встроенным производным инструментам из договоров страхования и перестрахования		
1	расходы от переоценки выделенных встроенных производных инструментов	25201	71510
	3. Расходы по выделенным инвестиционным составляющим из договоров страхования и перестрахования		
1	проценты, начисленные по выделенным инвестиционным составляющим, представляющим собой обязательство	25301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	25302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных инвестиционных составляющих, представляющих собой обязательство	25303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими	25304	71508
	Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001

4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001

24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31137	71001

	(кроме векселей), иностранных государств		
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
445	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31151	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	31157	71001

	прочих резидентов		
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31164	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001

64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002

13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003

8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме	31327	71003

	векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской	31347	71003

	Федерации		
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31353	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	31360	71003

	прочих нерезидентов		
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31366	71003
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31377	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003

	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004

17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004

32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31446	71004
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004

45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31460	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31474	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31475	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31476	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31479	71004

	амортизированной стоимости, прочих нерезидентов		
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005

15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005

32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005

45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005

58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31578	71005
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым	31607	71006

	организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности		
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов	31625	71006

	местного самоуправления		
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006

39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006

52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006
	Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и		

	прочими предоставленными средствами		
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501

12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам - нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам - нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32402	71501
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных	32603	71501

	организациях		
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32609	71501
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503

3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	33201	71503

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации		
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33214	71503

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов		
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33312	71503

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств		
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33510	71503

	амортизированной стоимости, кредитных организаций		
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	б. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и	33609	71503

	органов местного самоуправления		
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33625	71503
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503

23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33638	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503

36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505

2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	других организаций - резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	других организаций - нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505
2	дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями других организаций -	34706	71505

	резидентов		
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34806	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34808	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505

7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507

13	юридических лиц - нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	35501	71507
2	банков-нерезидентов	35502	71507
3	других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507

7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509

	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511

	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513
3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513
4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной	38104	71201

	собственности		
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам - нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам - нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201

3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201

5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
	Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в	41207	71502

	государственной (кроме федеральной) собственности		
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам - нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам - нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41402	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании		

	и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41606	71502
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504

14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504

12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504

10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42501	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	42508	71504

	амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти		
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме	42607	71504

	векселей), прочих нерезидентов		
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-	42627	71504

	нерезидентов		
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	42640	71504

	иностранных государств		
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42656	71504
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506

2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага		
1	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми		

	ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	других организаций - резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	других организаций - нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	других организаций - резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	других организаций - нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	других организаций - резидентов	43802	71506
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	других организаций - нерезидентов	43804	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101

8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102

5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным векселям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		

1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных	44414	71103

	некоммерческих организаций		
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной)	44510	71104

	собственности		
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным от		
1	кредитных организаций	45101	71508
2	банков-нерезидентов	45102	71508
3	других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508

4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	45501	71508
2	банков-нерезидентов	45502	71508
3	других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного		

	риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510

4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японские иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514

4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам - нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам - нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202

19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	48702	71202

	Федерации и органов местного самоуправления		
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных		

	услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701

3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
5	доходы от выбытия (реализации) имущества и (или) его	52705	71701

	годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
6	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52706	71701
7	доходы от восстановления снижения стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52707	71701
	8. Прочие доходы		
1	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под	53301	71702

	обесценение по активам, переданным в доверительное управление		
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702

2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
5	расходы по выбытию (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53705	71702
6	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53706	71702
7	расходы по снижению стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53707	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	прочие расходы	53803	71702
4	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
5	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801

5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801

3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми	55105	71802

	платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде		
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802

9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам	55501	71802

	некредитного характера		
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостатков имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостатков денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		

1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	3. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81401	10603

	(кроме векселей), Российской Федерации		
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	81414	10603

	прочих нерезидентов		
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81510	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603

12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
	Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Уменьшение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82101	10627
2	банков-нерезидентов	82102	10627
3	других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения		

	справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82201	10627
2	банков-нерезидентов	82202	10627
3	других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через		

	прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627

2	физических лиц - нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627
	Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630

2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630

3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630
	Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601

2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
	Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой		

	стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85404	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85406	10605

	(кроме векселей), банков-нерезидентов		
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605

4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605
	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	займам, выданным физическим лицам	85603	10629

4	займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629
	Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Увеличение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86101	10626
2	банков-нерезидентов	86102	10626
3	других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86201	10626
2	банков-нерезидентов	86202	10626
3	других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной	86304	10626

	собственности		
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в	86408	10626

	государственной (кроме федеральной) собственности		
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86413	10626
14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86502	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86602	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626
2	векселей	86702	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86803	10626
	Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода		

	резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631
2	юридическим лицам	87102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	87201	10631
2	юридическим лицам	87202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630
5	иностранных государств	87505	10630
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630

4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630
5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
	Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		

1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	88202	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611
3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в	88403	10613

	отношении финансовых факторов		
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	88506	10610
7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений	91202	

	прочего совокупного дохода		
--	----------------------------	--	--

Приложение 5 к приложению
к Положению Банка России
от _____ г. № -П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

СИМВОЛЫ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ,
АКЦИОНЕРНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ОРГАНИЗАТОРОВ
ТОРГОВЛИ,
ЦЕНТРАЛЬНЫХ КОНТРАГЕНТОВ, КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ДЕПОЗИТАРИЕВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА,
ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА, УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ
ИНВЕСТИЦИОННОГО
ФОНДА, ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫХ
РЕЙТИНГОВЫХ АГЕНТСТВ, СТРАХОВЫХ БРОКЕРОВ, ОПЕРАТОРОВ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПЛАТФОРМ

№	Наименования статей	Символы	Номер счета бухгалтер- ского учета ³
1	2	3	4
	Часть 1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		
	Раздел 1. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	1. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
1	от клиентских операций на фондовом рынке	11101	71601
2	от клиентских операций на срочном рынке	11102	71601

³ Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729.

3	от клиентских операций на валютном рынке	11103	71601
4	от клиентских операций на товарном рынке	11104	71601
5	от прочих клиентских операций	11105	71601
6	от перечисления денежных средств	11106	71601
7	от услуг по организации размещения ценных бумаг	11107	71601
	Раздел 2. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	1. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
1	эмиссионных ценных бумаг	12101	71602
2	инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов	12102	71602
3	ипотечных сертификатов участия	12103	71602
4	иных ценных бумаг	12104	71602
	2. Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
1	по проведению операций в реестре владельцев эмиссионных ценных бумаг	12201	71602
2	по проведению операций в реестре владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов	12202	71602
3	по проведению операций в реестре владельцев ипотечных сертификатов участия	12203	71602
4	по проведению операций в иных реестрах	12204	71602
5	по предоставлению информации (выписок, списков) из реестра	12205	71602
	3. Прочая выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг		
1	по приему-передаче реестра	12301	71602
2	по организации и проведению общих собраний акционеров	12302	71602
3	по подготовке выпусков ценных бумаг	12303	71602
4	по выплате доходов по ценным бумагам	12304	71602
5	от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	12305	71602
	Раздел 3. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		

	1. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
1	ценными бумагами	13101	71602
2	открытыми паевыми инвестиционными фондами	13102	71602
3	интервальными паевыми инвестиционными фондами	13103	71602
4	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	13104	71602
5	биржевыми паевыми инвестиционными фондами	13105	71602
6	ипотечным покрытием	13106	71602
7	инвестиционными резервами акционерных инвестиционных фондов	13107	71602
8	средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации	13108	71602
9	средствами пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов	13109	71602
10	средствами пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов	13110	71602
11	накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих	13111	71602
12	средствами страховых резервов и собственными средствами (капиталом) страховщиков	13112	71602
13	иным имуществом	13113	71602
	Раздел 4. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	1. Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
1	по счетам депо владельцев и доверительных управляющих	14101	71602
2	по счетам депо номинальных держателей	14102	71602
3	по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей	14103	71602
4	по счетам депо депозитарных программ	14104	71602
	2. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо (за исключением операций по счетам депо номинальных держателей, иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей)		
1	инвентарных операций	14201	71602

2	административных операций	14202	71602
3	информационных операций	14203	71602
	3. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо номинальных держателей		
1	инвентарных операций	14301	71602
2	административных операций	14302	71602
3	информационных операций	14303	71602
	4. Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей, депозитарных программ		
1	инвентарных операций	14401	71602
2	административных операций	14402	71602
3	информационных операций	14403	71602
	5. Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
1	по участию в собраниях акционеров по поручению депонентов и иным корпоративным действиям эмитента (кроме выплаты доходов по ценным бумагам)	14501	71602
2	по выплате доходов по ценным бумагам	14502	71602
3	по ответственному хранению ценных бумаг	14503	71602
4	по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	14504	71602
5	от оказания прочих сопутствующих услуг	14505	71602
	6. Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
1	по расчетам по результатам сделок, совершенных на торгах организаторов торговли	14601	71602
	Раздел 5. Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
	1. Выручка специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
1	имущества открытых паевых инвестиционных фондов	15101	71602

2	имущества интервальных паевых инвестиционных фондов	15102	71602
3	имущества закрытых паевых инвестиционных фондов	15103	71602
4	имущества биржевых паевых инвестиционных фондов	15104	71602
5	имущества, составляющего ипотечное покрытие	15105	71602
6	инвестиционных резервов акционерных инвестиционных фондов	15106	71602
7	средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов	15107	71602
8	средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов	15108	71602
9	накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих	15109	71602
10	средств страховых резервов и собственных средств (капитала) страховщиков	15110	71602
11	средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации	15111	71602
12	иного имущества	15112	71602
	Раздел 6. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	1. Выручка от оказания услуг по организации торгов		
1	сервисные сборы	16101	71602
2	листинг: выручка от включения ценных бумаг в список	16102	71602
3	листинг: выручка от размещения ценных бумаг	16103	71602
4	листинг: поддержание ценных бумаг в списке	16104	71602
5	листинг: прочие сопутствующие услуги	16105	71602
	2. Комиссионные доходы по организации торгов		
1	на фондовом рынке	16201	71601
2	на валютном рынке	16202	71601
3	на срочном рынке	16203	71601
4	на товарном рынке	16204	71601
	Раздел 7. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		

	1. Выручка от оказания клиринговых услуг		
1	на фондовом рынке	17101	71602
2	на валютном рынке	17102	71602
3	на срочном рынке	17103	71602
4	на товарном рынке	17104	71602
5	сервисные сборы	17105	71602
	2. Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента		
1	на фондовом рынке	17201	71602
2	на валютном рынке	17202	71602
3	на срочном рынке	17203	71602
4	на товарном рынке	17204	71602
5	сервисные сборы	17205	71602
	3. Выручка от оказания репозитарных услуг		
1	выручка от оказания репозитарных услуг	17301	71602
	Раздел 8. Доходы по другим видам деятельности		
	1. Выручка от оказания услуг по предоставлению кредитных отчетов бюро кредитных историй		
1	по предоставлению кредитных отчетов	18101	71602
2	по разработке оценочных (скоринговых) методик вычисления индивидуальных рейтингов и (или) их использованию	18102	71602
	2. Выручка от оказания услуг кредитными рейтинговыми агентствами		
1	по рейтинговой деятельности	18201	71602
2	по составлению прогнозов конъюнктуры рынка	18202	71602
3	по оценке деятельности организаций: присвоение рейтингов, отличных от кредитных рейтингов	18203	71602
4	по оценке деятельности организаций: оценка экономических тенденций	18204	71602
5	по оценке деятельности организаций: анализ ценообразования и иной анализ	18205	71602
6	по распространению данных	18206	71602

	3. Выручка от оказания услуг страховыми брокерами		
1	по подбору страхователя и (или) страховщика (перестраховщика), условий страхования (перестрахования), оформлению, заключению и сопровождению договора страхования (перестрахования)	18301	71602
	Раздел 9. Прочие доходы по основной деятельности		
	1. Прочие доходы по основной деятельности		
1	агентское вознаграждение	19101	71601
2	информационные и консультационные услуги	19102	71602
3	услуги маркет-мейкера	19103	71602
4	услуги по обеспечению электронного документооборота	19104	71602
5	услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	19105	71602
6	дополнительные услуги	19106	71602
	Часть 2. Расходы		
	Раздел 1. Расходы по основной деятельности		
	1. Расходы по основной деятельности		
1	расходы на выплату премий	21101	71702
2	расходы на услуги депозитария	21102	71702
3	расходы на услуги регистратора	21103	71702
4	комиссии за клиринг	21104	71702
5	биржевые сборы	21105	71702
6	расходы на услуги трансфер-агентов	21106	71702
7	расходы на услуги маркет-мейкеров	21107	71702
8	почтовые расходы, связанные с проведением общих собраний акционеров	21108	71702
9	расходы на технические услуги	21109	71702
10	расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	21110	71702
11	расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	21111	71702

12	расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг	21112	71702
13	прочие расходы	21113	71702
	Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим	31113	71001

	лицам - нерезидентам		
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	31131	71001

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов		
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31147	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31149	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31150	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31151	71001

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств		
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31152	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31153	71001
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31163	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31164	71001

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов		
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31165	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31166	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31167	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31177	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31178	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31179	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31180	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002

5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-	31223	71002

	нерезидентах		
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003

16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	31333	71003

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации		
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31347	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31349	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31350	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31351	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31352	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31353	71003

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов		
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31355	71003
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31363	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31364	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31365	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31366	71003

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов		
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31367	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31377	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31378	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31379	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31380	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме	31407	71004

	федеральной) собственности		
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31423	71004

	(кроме векселей), прочих нерезидентов		
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31440	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31442	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31443	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31444	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости,	31446	71004

	банков-нерезидентов		
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31447	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31458	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31459	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	31460	71004

	иностранных государств		
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31462	71004
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31463	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31475	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31476	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31477	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31478	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим	31505	71005

	организациям, находящимся в федеральной собственности		
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	31524	71005

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации		
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	31537	71005

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов		
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31545	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31547	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31548	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31549	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31550	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31551	71005
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31557	71005

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов		
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31561	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31562	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31563	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31564	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31565	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31575	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31576	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31577	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31578	71005

	амортизированной стоимости, банков-нерезидентов		
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31613	71006

14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006

31	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31645	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31647	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31648	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31649	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31650	71006

44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31651	71006
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31661	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31662	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31663	71006

57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31664	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31665	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31675	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31676	71006
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31677	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31678	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31679	71006
	Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501

	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам - нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам - нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	оцениваемым по амортизированной стоимости,	32402	71501

	юридическим лицам		
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32403	71501
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32404	71501
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32405	71501
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32406	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	32501	71501
2	юридическим лицам	32502	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32606	71501
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32607	71501
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32608	71501
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим	32609	71501

	лицам		
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32610	71501
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32611	71501
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32612	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503

8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503

6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503

4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	33502	71503

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33512	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33514	71503
	б. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33601	71503

	(кроме векселей), Российской Федерации		
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33614	71503

	(кроме векселей), прочих нерезидентов		
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33622	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33624	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33625	71503
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33626	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33627	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33628	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	33634	71503

	банков-нерезидентов		
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33638	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33639	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33640	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33641	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33642	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33652	71503
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33653	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33654	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33655	71503

42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33656	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	других организаций - резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	других организаций - нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34601	71505

2	дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов	34602	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34603	71505
4	дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов	34604	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34801	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34802	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34803	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34804	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34805	71505
6	доходы от операций с долями других организаций -	34806	71505

	резидентов		
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34807	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34808	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34905	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34906	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34907	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	34908	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507

	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507

3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	35501	71507
2	банков-нерезидентов	35502	71507
3	других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507

	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35702	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509

4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513

3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513
4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201

12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам - нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам - нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201

4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
	Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502

2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам - нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502

	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам - нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41402	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41403	71502
4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41404	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41405	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41406	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41501	71502
2	юридическим лицам	41502	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по выданным займам, оцениваемым по амортизированной	41606	71502

	стоимости, юридическим лицам		
7	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41607	71502
8	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41608	71502
9	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41609	71502
10	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41610	71502
11	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41611	71502
12	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41612	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	42105	71504

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств		
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	42203	71504

	справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций		
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42301	71504

	(кроме векселей), Российской Федерации		
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	42314	71504

	прочих нерезидентов		
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42501	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42513	71504

14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504

12	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42622	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42624	71504
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42625	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42626	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42627	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42628	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504

25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42638	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42639	71504
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42640	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42641	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42642	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504

38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42652	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42653	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42654	71504
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42655	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42656	71504
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и		

	стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43505	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43506	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43507	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43508	71506
	6. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	других организаций - резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	других организаций - нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	других организаций - резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506

4	других организаций - нерезидентов	43704	71506
	8. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43801	71506
2	других организаций - резидентов	43802	71506
3	банков-нерезидентов	43803	71506
4	других организаций - нерезидентов	43804	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101

13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций,	44210	71102

	находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности		
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным векселям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного	44403	71103

	самоуправления		
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44419	71103
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103

	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104

17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным от		
1	кредитных организаций	45101	71508
2	банков-нерезидентов	45102	71508
3	других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508

11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	45501	71508
2	банков-нерезидентов	45502	71508
3	других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508

6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45702	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510

4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512

5	японские иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202

3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам - нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам - нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		

1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	48902	71202

	Федерации и органов местного самоуправления		
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601

4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения	52503	71701

	инвестиционного имущества		
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
	8. Прочие доходы		
1	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702

5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702

	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	прочие расходы	53803	71702
4	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
5	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801

4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		

1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшей кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802

4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802

6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802

16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостатков имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостатков денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		

	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	<u>32</u> . Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81301	10603
2	прочих резидентов	81302	10603
3	банков-нерезидентов	81303	10603
4	прочих нерезидентов	81304	10603
	4. Увеличение справедливой стоимости приобретенных		

	долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603

13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	81501	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81502	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	81503	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	81504	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	81505	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	81506	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	81507	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81508	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81509	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	81510	10603

	кредитных организаций		
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81511	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81512	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81513	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81514	10603
	6. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	81601	10628
2	депозитам в банках-нерезидентах	81602	10628
3	займам, выданным физическим лицам	81603	10628
4	займам, выданным юридическим лицам	81604	10628
	7. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81701	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81702	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81703	10628
4	займов, выданных юридическим лицам	81704	10628
	Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Уменьшение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82101	10627

2	банков-нерезидентов	82102	10627
3	других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	82201	10627
2	банков-нерезидентов	82202	10627
3	других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627

15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82502	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств,		

	оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82602	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627
3	прочих выпущенных долговых обязательств	82803	10627
	Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	83101	10631
2	юридическим лицам	83102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	83201	10631
2	юридическим лицам	83202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631

	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630
6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по		

	амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630
	Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное	84203	10624

	подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка		
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	84404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных	84506	10609

	вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке		
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
	Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	3. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85301	10605
2	прочих резидентов	85302	10605
3	банков-нерезидентов	85303	10605
4	прочих нерезидентов	85304	10605
	4. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по	85404	10605

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов		
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85406	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), Российской Федерации	85501	10605

2	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85502	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), кредитных организаций	85503	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов	85504	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), иностранных государств	85505	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), банков-нерезидентов	85506	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих нерезидентов	85507	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85508	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85509	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85510	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85511	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85512	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85513	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85514	10605

	6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	85601	10629
2	депозитам в банках-нерезидентах	85602	10629
3	займам, выданным физическим лицам	85603	10629
4	займам, выданным юридическим лицам	85604	10629
	7. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	85701	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85702	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85703	10629
4	займов, выданных юридическим лицам	85704	10629
	Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Увеличение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86101	10626
2	банков-нерезидентов	86102	10626
3	других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, от		
1	кредитных организаций	86201	10626
2	банков-нерезидентов	86202	10626
3	других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		

1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86304	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626

5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86408	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86413	10626
14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86502	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86602	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626
2	векселей	86702	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных		

	бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих выпущенных долговых обязательств	86803	10626
	Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631
2	юридическим лицам	87102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	физическим лицам	87201	10631
2	юридическим лицам	87202	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630
5	иностранных государств	87505	10630
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630

	6. При реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630
4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630
5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
	Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и		

	нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	88202	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611
3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по		

	окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	88403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей)	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	88506	10610
7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		

	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Приложение 6 к приложению
к Положению Банка России
от _____ г. № _____ -П
«О Плане счетов бухгалтерского
учета для некредитных
финансовых организаций и
порядке его применения»

СИМВОЛЫ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ МИКРОФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, КРЕДИТНЫХ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ
КООПЕРАТИВОВ, КРЕДИТНЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ
ВТОРОГО УРОВНЯ, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КРЕДИТНЫХ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ ПОСЛЕДУЮЩЕГО УРОВНЯ,
ЖИЛИЩНЫХ НАКОПИТЕЛЬНЫХ КООПЕРАТИВОВ

№	Наименования статей	Символы	Номер счета бухгалтерского учета ⁴
1	2	3	4
	Часть 1. Доходы от операций жилищных накопительных кооперативов		
	Раздел 1. Выручка жилищных накопительных кооперативов от реализации жилых помещений		
1	выручка от реализации жилых помещений	11101	71701
	Часть 2. Прямые расходы жилищных накопительных кооперативов		
	Раздел 1. Прямые расходы жилищных накопительных кооперативов		
1	связанные с реализацией жилых помещений	21101	71702
	Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		

⁴ Номера счетов бухгалтерского учета приводятся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729.

	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001

15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31119	71001
20	по займам, выданным юридическим лицам	31120	71001
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31121	71001
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31122	71001
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31123	71001
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31124	71001
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31125	71001
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31126	71001
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31127	71001
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31128	71001
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31129	71001
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31130	71001
31	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31131	71001
32	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31132	71001
33	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31133	71001
34	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31134	71001

35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31140	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31141	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	31142	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31143	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31144	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31145	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31146	71001
47	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31147	71001

	векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов		
48	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31148	71001
49	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31149	71001
50	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31150	71001
51	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31151	71001
52	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31152	71001
53	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31153	71001
54	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31154	71001
55	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31155	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31156	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31157	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31158	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31159	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31160	71001

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств		
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31161	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31162	71001
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31163	71001
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31164	71001
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31165	71001
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31166	71001
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31167	71001
68	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31168	71001
69	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31169	71001
70	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31170	71001
71	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31171	71001
72	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31172	71001
73	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31173	71001

	амортизированной стоимости, прочих резидентов		
74	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31174	71001
75	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31175	71001
76	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31176	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002

12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31219	71002
20	по займам, выданным юридическим лицам	31220	71002
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31221	71002
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31222	71002
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31223	71002
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31224	71002
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31225	71002
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31226	71002
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31227	71002
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31228	71002
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31229	71002
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31230	71002
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в	31231	71002

	кредитных организациях		
32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31232	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31313	71003

14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31319	71003
20	по займам, выданным юридическим лицам	31320	71003
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31321	71003
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31322	71003
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31323	71003
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31324	71003
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31325	71003
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31326	71003
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31327	71003
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31328	71003
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31329	71003
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31330	71003
31	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31331	71003
32	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31332	71003
33	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31333	71003

34	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31338	71003
39	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31340	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31341	71003
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	31342	71003
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31343	71003
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31344	71003
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31345	71003
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных	31346	71003

	государств		
47	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31347	71003
48	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31348	71003
49	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31349	71003
50	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31350	71003
51	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31351	71003
52	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31352	71003
53	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31353	71003
54	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31354	71003
55	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31355	71003
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31356	71003
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31357	71003
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31358	71003
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	31359	71003

	прочих резидентов		
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31360	71003
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31361	71003
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31362	71003
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31363	71003
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31364	71003
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31365	71003
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31366	71003
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31367	71003
68	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31368	71003
69	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31369	71003
70	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31370	71003
71	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31371	71003
72	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31372	71003

	амортизированной стоимости, кредитных организаций		
73	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31373	71003
74	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31374	71003
75	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31375	71003
76	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31376	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004

11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31416	71004
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31417	71004
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31418	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31419	71004
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	31425	71004

26	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31426	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31432	71004
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31433	71004
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31434	71004
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31435	71004
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31436	71004
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31437	71004
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной	31438	71004

	стоимости, прочих нерезидентов		
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31439	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31440	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31441	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31442	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31443	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31444	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31445	71004
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31446	71004
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31447	71004
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31448	71004
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31449	71004
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31450	71004
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31451	71004

	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов		
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31452	71004
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31453	71004
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31454	71004
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31455	71004
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31456	71004
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31457	71004
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31458	71004
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31459	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим	31505	71005

	организациям, находящимся в федеральной собственности		
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31519	71005
20	по займам, выданным юридическим лицам	31520	71005
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31521	71005
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31522	71005

23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31523	71005
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31524	71005
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31525	71005
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31526	71005
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31527	71005
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31528	71005
29	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31529	71005
30	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31530	71005
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31531	71005
32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31538	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости	31539	71005

	через прибыль или убыток, прочих нерезидентов		
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	31540	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31541	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31542	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31543	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31544	71005
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31545	71005
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31546	71005
47	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31547	71005
48	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31548	71005
49	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31549	71005
50	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31550	71005
51	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31551	71005

52	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31552	71005
53	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31553	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31554	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31555	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31556	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31557	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31558	71005
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31559	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31560	71005
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31561	71005
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31562	71005
63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31563	71005
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31564	71005

65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31565	71005
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31566	71005
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31567	71005
68	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31568	71005
69	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31569	71005
70	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31570	71005
71	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31571	71005
72	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31572	71005
73	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31573	71005
74	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31574	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006

4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31619	71006
20	по займам, выданным юридическим лицам	31620	71006

21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31621	71006
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31622	71006
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31623	71006
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31624	71006
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31625	71006
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31626	71006
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31627	71006
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31628	71006
29	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31629	71006
30	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31630	71006
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31631	71006
32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31637	71006

38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31638	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31639	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	31640	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31641	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31642	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31643	71006
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31644	71006
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31645	71006
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31646	71006
47	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31647	71006
48	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31648	71006
49	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31649	71006
50	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31650	71006

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов		
51	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31651	71006
52	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31652	71006
53	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31653	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31654	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31655	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31656	71006
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31657	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31658	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31659	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31660	71006
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	31661	71006
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31662	71006

63	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	31663	71006
64	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	31664	71006
65	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	31665	71006
66	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	31666	71006
67	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	31667	71006
68	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31668	71006
69	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31669	71006
70	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31670	71006
71	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31671	71006
72	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31672	71006
73	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31673	71006
74	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31674	71006
	Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501

3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32104	71501
5	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32105	71501
6	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32106	71501
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам - нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными		

	средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам - нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32402	71501
3	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32403	71501
4	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32404	71501
5	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32405	71501
6	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32406	71501
7	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32407	71501
8	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32408	71501
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32409	71501
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32410	71501
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32411	71501
12	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32412	71501
13	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32413	71501
14	займам, оцениваемым по справедливой стоимости	32414	71501

	через прибыль или убыток, юридическим лицам		
15	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32415	71501
16	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32416	71501
17	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32417	71501
18	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32418	71501
19	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32419	71501
20	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32420	71501
21	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32421	71501
22	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32422	71501
23	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32423	71501
24	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	32424	71501
25	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32425	71501
26	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	32426	71501
27	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	32427	71501

28	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32428	71501
29	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32429	71501
30	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	32430	71501
31	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32431	71501
32	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	32432	71501
33	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	32433	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32501	71501
2	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32502	71501
3	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32503	71501
4	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32504	71501
5	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32505	71501
6	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32506	71501
7	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32507	71501

8	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32508	71501
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32509	71501
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32510	71501
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32511	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	32605	71501
6	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	32606	71501
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32607	71501
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32608	71501
9	по займам, оцениваемым по амортизированной	32609	71501

	стоимости, юридическим лицам		
10	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32610	71501
11	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32611	71501
12	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32612	71501
13	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32613	71501
14	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32614	71501
15	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32615	71501
16	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32616	71501
17	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32617	71501
18	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32618	71501
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32619	71501
20	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32620	71501
21	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32621	71501
22	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32622	71501
23	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32623	71501
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам),	32624	71501

	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам		
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32625	71501
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32626	71501
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32627	71501
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32628	71501
29	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32629	71501
30	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	32630	71501
31	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	32631	71501
32	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	32632	71501
33	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	32633	71501
34	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32634	71501
35	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	32635	71501
36	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	32636	71501
37	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий	32637	71501

	совокупный доход, юридическим лицам		
38	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	32638	71501
39	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	32639	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33104	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33107	71503

8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33201	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33205	71503

6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости	33303	71503

	через прочий совокупный доход, кредитных организаций		
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33312	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33314	71503
	4. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		

1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33401	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33402	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33403	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33404	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33405	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33406	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33407	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33408	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33409	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33410	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33411	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33412	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33413	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33414	71503
	5. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и		

	стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33501	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33503	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33504	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33505	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33506	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33507	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	33508	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33510	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33511	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных	33512	71503

	государств		
13	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33513	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33514	71503
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33515	71503
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33516	71503
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33517	71503
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33518	71503
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33519	71503
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33520	71503
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33521	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33522	71503
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33523	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33524	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	33525	71503

	прочих резидентов		
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33526	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33527	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33528	71503
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	33529	71503
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33530	71503
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	33531	71503
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	33532	71503
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	33533	71503
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	33534	71503
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	33535	71503
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33536	71503
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33537	71503
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33538	71503

	амортизированной стоимости, кредитных организаций		
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33539	71503
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33540	71503
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33541	71503
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33542	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	4. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34401	71505

2	других организаций - резидентов	34402	71505
3	банков-нерезидентов	34403	71505
4	других организаций - нерезидентов	34404	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34501	71505
2	дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов	34502	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34503	71505
4	дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов	34504	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34505	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - резидентов	34506	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34507	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - нерезидентов	34508	71505
	6. Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34601	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34602	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34603	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34604	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34608	71505

	7. Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34708	71505
	8. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34801	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34802	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34803	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34804	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	34805	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	34806	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	34807	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые	34808	71505

	по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочим нерезидентов		
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами		

	физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35302	71507
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	35303	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	5. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	35501	71507
2	банков-нерезидентов	35502	71507
3	других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в	35608	71507

	государственной (кроме федеральной) собственности		
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35702	71507
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	35703	71507
	8. Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих долговых обязательств	35803	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми		

	инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевых инструментах		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511

	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513
3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513
4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в	38104	71201

	федеральной собственности		
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам - нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам - нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	38119	71201
20	по займам, выданным юридическим лицам	38120	71201
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	38121	71201
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	38122	71201
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	38123	71201
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	38124	71201
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	38125	71201
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам),	38126	71201

	выданным юридическим лицам		
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	38127	71201
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	38128	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	38501	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38502	71201
3	кредитных организаций	38503	71201
4	прочих резидентов	38504	71201
5	иностранных государств	38505	71201
6	банков-нерезидентов	38506	71201
7	прочих нерезидентов	38507	71201

	6. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	38601	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41103	71502

6	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41104	71502
5	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41105	71502
6	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41106	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам - нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502

2	физическим лицам - нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502
2	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41402	71502
3	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41403	71502
4	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41404	71502
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41405	71502
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41406	71502
7	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41407	71502
8	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41408	71502
9	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41409	71502
10	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41410	71502
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41411	71502
12	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41412	71502
13	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41413	71502
14	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41414	71502
15	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам -	41415	71502

	нерезидентам		
16	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41416	71502
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41417	71502
18	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41418	71502
19	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41419	71502
20	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41420	71502
21	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41421	71502
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41422	71502
23	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41423	71502
24	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	41424	71502
25	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41425	71502
26	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	41426	71502
27	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	41427	71502
28	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41428	71502

29	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41429	71502
30	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	41430	71502
31	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41431	71502
32	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	41432	71502
33	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	41433	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41501	71502
2	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41502	71502
3	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41503	71502
4	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41504	71502
5	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41505	71502
6	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41506	71502
7	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41507	71502
8	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41508	71502

9	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41509	71502
10	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41510	71502
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41511	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в кредитных организациях	41605	71502
6	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в банках-нерезидентах	41606	71502
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41607	71502
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41608	71502
9	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41609	71502
10	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41610	71502
11	по займам, оцениваемым по амортизированной	41611	71502

	стоимости, индивидуальным предпринимателям		
12	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41612	71502
13	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41613	71502
14	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41614	71502
15	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41615	71502
16	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41616	71502
17	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41617	71502
18	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41618	71502
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41619	71502
20	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41620	71502
21	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41621	71502
22	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41622	71502
23	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41623	71502
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41624	71502
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через	41625	71502

	прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам		
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41626	71502
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41627	71502
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41628	71502
29	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41629	71502
30	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	41630	71502
31	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41631	71502
32	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	41632	71502
33	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	41633	71502
34	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41634	71502
35	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам	41635	71502
36	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, физическим лицам - нерезидентам	41636	71502
37	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам	41637	71502
38	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, юридическим лицам - нерезидентам	41638	71502

39	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, индивидуальным предпринимателям	41639	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	42109	71504

	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости	42207	71504

	через прибыль или убыток, прочих нерезидентов		
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42304	71504

5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42314	71504
	4. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42401	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов	42402	71504

	местного самоуправления		
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42403	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42404	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42405	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42406	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42407	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42408	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42409	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42410	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42411	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42412	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42413	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42414	71504
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	42501	71504

2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42503	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42504	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42505	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42506	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42507	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	42508	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42510	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42511	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42512	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42513	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	42514	71504

	векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов		
15	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42515	71504
16	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42516	71504
17	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42517	71504
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42518	71504
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42519	71504
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42520	71504
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42521	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42522	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42523	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42524	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42525	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42526	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	42527	71504

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов		
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42528	71504
29	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	42529	71504
30	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42530	71504
31	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	42531	71504
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	42532	71504
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	42533	71504
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	42534	71504
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	42535	71504
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42536	71504
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42537	71504
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42538	71504
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42539	71504
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42540	71504

41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42541	71504
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42542	71504
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	4. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг		
1	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43401	71506
2	по вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	43402	71506

	прочих резидентов		
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43403	71506
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43404	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	43405	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	43406	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	43407	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	43408	71506
	5. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43501	71506
2	других организаций - резидентов	43502	71506
3	банков-нерезидентов	43503	71506
4	других организаций - нерезидентов	43504	71506
	6. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	других организаций - резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	других организаций - нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506
2	других организаций - резидентов	43702	71506

3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	других организаций - нерезидентов	43704	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101

15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44123	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме	44210	71102

	федеральной) собственности		
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44215	71102
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	по привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44219	71102
20	по выпущенным облигациям	44220	71102
21	по выпущенным векселям	44221	71102
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44223	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	по выпущенным облигациям	44301	71104
2	по выпущенным векселям	44302	71104
3	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103

3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44415	71103
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44416	71103
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44417	71103
18	по привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	по привлеченным средствам физических лиц -	44419	71103

	нерезидентов		
20	по выпущенным облигациям	44420	71103
21	по выпущенным векселям	44421	71103
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44423	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104

12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44515	71104
16	по привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44516	71104
17	по привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44517	71104
18	по привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44519	71104
20	по выпущенным облигациям	44520	71104
21	по выпущенным векселям	44521	71104
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44523	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным от		
1	кредитных организаций	45101	71508
2	банков-нерезидентов	45102	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508

5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45302	71508
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	45303	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	5. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	45501	71508
2	банков-нерезидентов	45502	71508
3	других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке, не связанной с изменением		

	кредитного риска, привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45702	71508
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	45703	71508
	8. По переоценке, не связанной с изменением		

	кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих долговых обязательств	45803	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсы	46401	71510

2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японские иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золото	47401	71514

2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам - нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202

17	физическим лицам - нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	48119	71202
20	по займам, выданным юридическим лицам	48120	71202
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	48121	71202
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	48122	71202
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	48123	71202
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	48124	71202
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	48125	71202
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	48126	71202
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	48127	71202
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	48128	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202

4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	48501	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48502	71202
3	кредитных организаций	48503	71202
4	прочих резидентов	48504	71202
5	иностранных государств	48505	71202
6	банков-нерезидентов	48506	71202
7	прочих нерезидентов	48507	71202
	6. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	48601	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202

5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		

	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения денежных средств	52401	71701
2	по операциям предоставления (размещения) денежных средств	52402	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701

4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
	8. Прочие доходы		
1	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических	53105	71702

	услуг по брокерским и аналогичным договорам		
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения денежных средств	53401	71702
2	по операциям предоставления (размещения) денежных средств	53402	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702

5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
	8. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	прочие расходы	53803	71702
4	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
5	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		

1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801

8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после	55102	71802

	окончания годового отчетного периода		
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах, возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802

2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802

13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
17	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня	55417	71802
18	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	55418	71802
19	расходы на оплату услуг бюро кредитных историй	55419	71802
	5. Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные	55607	71802

	расходы		
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	81201	10603
2	прочих резидентов	81202	10603
3	банков-нерезидентов	81203	10603
4	прочих нерезидентов	81204	10603
	3. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	81301	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81302	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81303	10603
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81304	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81305	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81306	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	81307	10603

	векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов		
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81308	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81309	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81310	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81311	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81312	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81313	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81314	10603
	4. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	81401	10603
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81403	10603

4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81404	10603
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81405	10603
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81406	10603
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81407	10603
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	81410	10603
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	81411	10603
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	81412	10603
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	81413	10603
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	81501	10628

2	депозитам в банках-нерезидентах	81502	10628
3	займам, выданным физическим лицам	81503	10628
4	займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	81504	10628
5	займам, выданным юридическим лицам	81505	10628
6	займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	81506	10628
7	займам, выданным индивидуальным предпринимателям	81507	10628
8	займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	81508	10628
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	81509	10628
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	81510	10628
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	81511	10628
12	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	81512	10628
13	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	81513	10628
	6. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	81601	10628
2	депозитов в банках-нерезидентах	81602	10628
3	займов, выданных физическим лицам	81603	10628
4	займов, выданных физическим лицам - нерезидентам	81604	10628
5	займов, выданных юридическим лицам	81605	10628
6	займов, выданных юридическим лицам - нерезидентам	81606	10628
7	займов, выданных индивидуальным предпринимателям	81607	10628
8	займов, выданных кредитным потребительским кооперативам второго уровня	81608	10628
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	81609	10628

10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам - нерезидентам	81610	10628
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	81611	10628
12	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам - нерезидентам	81612	10628
13	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	81613	10628
	Раздел 2. Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Уменьшение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, от		
1	кредитных организаций	82101	10627
2	банков-нерезидентов	82102	10627
3	других кредиторов	82103	10627
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, от		
1	кредитных организаций	82201	10627
2	банков-нерезидентов	82202	10627
3	других кредиторов	82203	10627
	3. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82301	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82302	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82303	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82304	10627

5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82305	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82306	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82307	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82308	10627
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82309	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82310	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82311	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82312	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82313	10627
14	кредитных организаций	82314	10627
15	банков-нерезидентов	82315	10627
	4. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82401	10627
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	82402	10627
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82403	10627
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	82404	10627
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82405	10627
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	82406	10627
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82407	10627
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82408	10627

9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	82409	10627
10	негосударственных финансовых организаций	82410	10627
11	негосударственных коммерческих организаций	82411	10627
12	негосударственных некоммерческих организаций	82412	10627
13	юридических лиц - нерезидентов	82413	10627
14	кредитных организаций	82414	10627
15	банков-нерезидентов	82415	10627
	5. Уменьшение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82501	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82502	10627
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	82503	10627
	6. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	82601	10627
2	физических лиц - нерезидентов	82602	10627
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	82603	10627
	7. Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82701	10627
2	векселей	82702	10627
3	прочих долговых обязательств	82703	10627
	8. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	82801	10627
2	векселей	82802	10627

3	прочих долговых обязательств	82803	10627
	Раздел 3. Увеличение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	займам физическим лицам	83101	10631
2	займам физическим лицам - нерезидентам	83102	10631
3	займам юридическим лицам	83103	10631
4	займам юридическим лицам - нерезидентам	83104	10631
5	займам индивидуальным предпринимателям	83105	10631
6	займам кредитным потребительским кооперативам второго уровня	83106	10631
7	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам) физическим лицам	83107	10631
8	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам) физическим лицам - нерезидентам	83108	10631
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам) юридическим лицам	83109	10631
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам) юридическим лицам - нерезидентам	83110	10631
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам) индивидуальным предпринимателям	83111	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	займов физическим лицам	83201	10631
2	займов физическим лицам - нерезидентам	83202	10631
3	юридическим лицам	83203	10631
4	займов юридическим лицам - нерезидентам	83204	10631
5	займов индивидуальным предпринимателям	83205	10631
6	займов кредитным потребительским кооперативам второго уровня	83206	10631
7	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) физическим лицам	83207	10631
8	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов)	83208	10631

	физическим лицам - нерезидентам		
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам	83209	10631
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) юридическим лицам - нерезидентам	83210	10631
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов) индивидуальным предпринимателям	83211	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	83301	10631
2	в банках-нерезидентах	83302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	83401	10631
2	в банках-нерезидентах	83402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	Российской Федерации	83501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83502	10630
3	кредитных организаций	83503	10630
4	прочих резидентов	83504	10630
5	иностранных государств	83505	10630
6	банков-нерезидентов	83506	10630
7	прочих нерезидентов	83507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг (кроме векселей), оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	Российской Федерации	83601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83602	10630
3	кредитных организаций	83603	10630
4	прочих резидентов	83604	10630
5	иностранных государств	83605	10630

6	банков-нерезидентов	83606	10630
7	прочих нерезидентов	83607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	83701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83702	10630
3	кредитных организаций	83703	10630
4	прочих резидентов	83704	10630
5	иностранных государств	83705	10630
6	банков-нерезидентов	83706	10630
7	прочих нерезидентов	83707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	83801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	83802	10630
3	кредитных организаций	83803	10630
4	прочих резидентов	83804	10630
5	иностранных государств	83805	10630
6	банков-нерезидентов	83806	10630
7	прочих нерезидентов	83807	10630
	Раздел 4. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	84101	10619

2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	84102	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	84103	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	84201	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	84202	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	84203	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	84301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	84302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	84401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	84402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	84403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при	84404	10612

	прекращении их признания		
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84501	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84502	10609
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84503	10609
4	основные средства	84504	10609
5	нематериальные активы	84505	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	84506	10609
7	хеджирование	84507	10609
8	прочие	84508	10609
	Раздел 5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. Уменьшение справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	кредитных организаций	85101	10605
2	прочих резидентов	85102	10605
3	банков-нерезидентов	85103	10605
4	прочих нерезидентов	85104	10605
	2. Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	кредитных организаций	85201	10605
2	прочих резидентов	85202	10605
3	банков-нерезидентов	85203	10605
4	прочих нерезидентов	85204	10605
	3. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	85301	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85302	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85303	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85304	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85305	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85306	10605
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85307	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85308	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85309	10605

10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85310	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85311	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85312	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85313	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85314	10605
	4. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Российской Федерации	85401	10605
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85402	10605
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85403	10605
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85404	10605
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85405	10605
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85406	10605

7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85407	10605
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, федеральных органов исполнительной власти	85408	10605
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85409	10605
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кредитных организаций	85410	10605
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов	85411	10605
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, иностранных государств	85412	10605
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, банков-нерезидентов	85413	10605
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих нерезидентов	85414	10605
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по размещенным депозитам и выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитам в кредитных организациях	85501	10629
2	депозитам в банках-нерезидентах	85502	10629
3	займам, выданным физическим лицам	85503	10629
4	займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	85504	10629
5	займам, выданным юридическим лицам	85505	10629
6	займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	85506	10629
7	займам, выданным индивидуальным предпринимателям	85507	10629
8	займам, выданным кредитным потребительским	85508	10629

	кооперативам второго уровня		
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	85509	10629
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	85510	10629
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	85511	10629
12	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	85512	10629
13	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	85513	10629
	6. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости размещенных депозитов и выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	депозитов в кредитных организациях	85601	10629
2	депозитов в банках-нерезидентах	85602	10629
3	займов, выданных физическим лицам	85603	10629
4	займов, выданных физическим лицам - нерезидентам	85604	10629
5	займов, выданных юридическим лицам	85605	10629
6	займов, выданных юридическим лицам - нерезидентам	85606	10629
7	займов, выданных индивидуальным предпринимателям	85607	10629
8	займов, выданных кредитным потребительским кооперативам второго уровня	85608	10629
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	85609	10629
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам - нерезидентам	85610	10629
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	85611	10629
12	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам - нерезидентам	85612	10629
13	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	85613	10629
	Раздел 6. Уменьшение статей прочего совокупного		

	дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств и выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
	1. Увеличение справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, от		
1	кредитных организаций	86101	10626
2	банков-нерезидентов	86102	10626
3	других кредиторов	86103	10626
	2. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, от		
1	кредитных организаций	86201	10626
2	банков-нерезидентов	86202	10626
3	других кредиторов	86203	10626
	3. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86301	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86302	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86303	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86304	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86305	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86306	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86307	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86308	10626

9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86309	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86310	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86311	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86312	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86313	10626
14	кредитных организаций	86314	10626
15	банков-нерезидентов	86315	10626
	4. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86401	10626
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	86402	10626
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	86403	10626
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	86404	10626
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86405	10626
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	86406	10626
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86407	10626
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86408	10626
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	86409	10626
10	негосударственных финансовых организаций	86410	10626
11	негосударственных коммерческих организаций	86411	10626
12	негосударственных некоммерческих организаций	86412	10626
13	юридических лиц - нерезидентов	86413	10626

14	кредитных организаций	86414	10626
15	банков-нерезидентов	86415	10626
	5. Увеличение справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86501	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86502	10626
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	86503	10626
	6. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	86601	10626
2	физических лиц - нерезидентов	86602	10626
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	86603	10626
	7. Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86701	10626
2	векселей	86702	10626
3	прочих долговых обязательств	86703	10626
	8. Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	86801	10626
2	векселей	86802	10626
3	прочих долговых обязательств	86803	10626
	Раздел 7. Уменьшение статей прочего совокупного дохода резервов под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
	1. По выданным займам		
1	физическим лицам	87101	10631

2	юридическим лицам	87102	10631
	2. При реклассификации выданных займов		
1	займов, выданных физическим лицам	87201	10631
2	займов, выданных физическим лицам - нерезидентам	87202	10631
3	займов, выданных юридическим лицам	87203	10631
4	займов, выданных юридическим лицам - нерезидентам	87204	10631
5	займов, выданных индивидуальным предпринимателям	87205	10631
6	займов, выданных кредитным потребительским кооперативам второго уровня	87206	10631
7	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам	87207	10631
8	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных физическим лицам - нерезидентам	87208	10631
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам	87209	10631
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных юридическим лицам - нерезидентам	87210	10631
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), выданных индивидуальным предпринимателям	87211	10631
	3. По размещенным депозитам		
1	в кредитных организациях	87301	10631
2	в банках-нерезидентах	87302	10631
	4. При реклассификации размещенных депозитов		
1	в кредитных организациях	87401	10631
2	в банках-нерезидентах	87402	10631
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	Российской Федерации	87501	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87502	10630
3	кредитных организаций	87503	10630
4	прочих резидентов	87504	10630

5	иностранных государств	87505	10630
6	банков-нерезидентов	87506	10630
7	прочих нерезидентов	87507	10630
	6. При реклассификации долговых ценных бумаг (кроме векселей), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	Российской Федерации	87601	10630
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87602	10630
3	кредитных организаций	87603	10630
4	прочих резидентов	87604	10630
5	иностранных государств	87605	10630
6	банков-нерезидентов	87606	10630
7	прочих нерезидентов	87607	10630
	7. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87701	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87702	10630
3	кредитных организаций	87703	10630
4	прочих резидентов	87704	10630
5	иностранных государств	87705	10630
6	банков-нерезидентов	87706	10630
7	прочих нерезидентов	87707	10630
	8. При реклассификации векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
1	федеральных органов исполнительной власти	87801	10630
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	87802	10630
3	кредитных организаций	87803	10630
4	прочих резидентов	87804	10630

5	иностранных государств	87805	10630
6	банков-нерезидентов	87806	10630
7	прочих нерезидентов	87807	10630
	Раздел 8. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам и нематериальным активам, по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	88101	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	88102	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	88103	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	88201	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода, в составе капитала	88202	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения, в состав прибыли или убытка	88203	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	88301	10601
2	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	88302	10611

3	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	88303	10601
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	88304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	88401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	88402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	88403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	88404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88501	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88502	10610
3	учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	88503	10610
4	основные средства	88504	10610
5	нематериальные активы	88505	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	88506	10610

7	хеджирование	88507	10610
8	прочие	88508	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	положительный прочий совокупный доход	91101	
2	отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	