

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

« » 2024 г.

г. Москва

№ -У

О внесении изменений**в Положение Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П**

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

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

1.1. В приложении 1:

1.1.1. После наименования дополнить абзацем следующего содержания:

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

«ДС – долгосрочные сбережения».

1.1.2. В главе А:

1.1.2.1. В разделе 1:

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

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

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

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

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

1.1.2.3. В разделе 3:

после строки счета № 30427 дополнить строками следующего содержания:

«30432 Средства нерезидентов на клиринговых банковских счетах типа «С» А

30433 Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, на клиринговых банковских счетах типа «С» П

30434 Средства клиентов-нерезидентов на торговых банковских счетах типа «С» А»;

Наименование счета № 306 изложить в следующей редакции:

«Расчеты по операциям с финансовыми и другими активами»;

после строки счета № 30607 дополнить строкой следующего содержания:

«30610	Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям на счетах типа «С»	П
30611	Средства на номинальном счете оператора платформы	А»;

наименование счета № 35531 изложить в следующей редакции:

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

наименование счета № 35532 изложить в следующей редакции:

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

наименование счета № 35533 изложить в следующей редакции:

«Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35534 изложить в следующей редакции:

«Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 35537 изложить в следующей редакции:

«Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО,

классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35538 изложить в следующей редакции:

«Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35541 изложить в следующей редакции:

«Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 35542 изложить в следующей редакции:

«Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

после строки счета № 35562 дополнить строками следующего содержания:

«35570 Актив в отношении денежных потоков, не А
являющихся аквизиционными денежными
потоками, по договорам ДС, классифицированным
как страховые, в отношении которых на дату
признания отсутствует значительная вероятность
того, что впоследствии они станут
обременительными

35571	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	П
35572	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	А
35573	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными	П
35574	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые	А
35575	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые	П

35576	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А
35577	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П
35578	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые	А
35579	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые	П
35580	Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	А
35581	Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	П»;

после строки счета № 35622 дополнить строками следующего содержания:

- «35623 Аквизиционные денежные потоки по договорам А
ДС, классифицированным как страховые, в
отношении которых на дату признания отсутствует
значительная вероятность того, что впоследствии
они станут обременительными
- 35624 Аквизиционные денежные потоки по договорам А
ДС, классифицированным как инвестиционные, с
условиями дискреционного участия, в отношении
которых на дату признания отсутствует
значительная вероятность того, что впоследствии
они станут обременительными
- 35625 Аквизиционные денежные потоки по А
обременительным договорам ДС,
классифицированным как страховые
- 35626 Аквизиционные денежные потоки по А
обременительным договорам ДС,
классифицированным как инвестиционные, с
условиями дискреционного участия
- 35627 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся А
договорам ДС, классифицированным как
страховые
- 35628 Аквизиционные денежные потоки по оставшимся А»;
договорам ДС, классифицированным как
инвестиционные, с условиями дискреционного
участия

после строки счета № 37007 дополнить строками следующего содержания:

« **Подход на основе распределения премии**

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

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

наименование счета № 375 изложить в следующей редакции:

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

наименование счета № 37501 изложить в следующей редакции:

«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37502 изложить в следующей редакции:

«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37511 изложить в следующей редакции:

«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37512 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

после строки счета № 37512 дополнить строками следующего содержания:

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

наименование счета № 376 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни и договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые»;

наименование счета № 37601 изложить в следующей редакции:

«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37602 изложить в следующей редакции:

«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

наименование счета № 37611 изложить в следующей редакции:

«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

наименование счета № 37612 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни»;

после строки счета № 37612 дополнить строками следующего содержания:

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

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

наименование счета № 379 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 37901 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 37905 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 37906 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 37912 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 37914 дополнить строками следующего содержания:

«37921	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
37922	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
37923	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
37924	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
37925	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
37926	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
37927	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
37928	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
37929	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
37931	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37932	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37933	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
37934	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П

37935	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
37936	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
37937	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
37938	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
37939	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
37940	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 380 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 38001 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38005 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38006 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38012 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38014 дополнить строками следующего содержания:

«38021	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38022	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П

38023	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38024	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38025	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38026	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38027	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38028	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38029	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38031	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38032	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38033	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38034	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38035	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38036	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38037	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П

38038	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38039	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38040	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 381 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38101 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38105 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38106 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38112 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38114 дополнить строками следующего содержания:

«38121	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38122	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38123	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38124	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38125	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38126	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38127	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П

38128	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38129	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38131	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38132	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38133	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38134	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38135	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38136	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38137	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38138	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38139	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38140	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 382 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38201 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38205 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38206 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38212 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38214 дополнить строками следующего содержания:

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

38232	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38233	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38234	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38235	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38236	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38237	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38238	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38239	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38240	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 383 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38301 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38305 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38306 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38312 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38314 дополнить строками следующего содержания:

«38321	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38322	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38323	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38324	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38325	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38326	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38327	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38328	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38329	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38331	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38332	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38333	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38334	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38335	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П

38336	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38337	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38338	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38339	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38340	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 384 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия»;

наименование счета № 38401 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38405 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38406 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38412 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38414 дополнить строками следующего содержания:

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

38424	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38425	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38426	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38427	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38428	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38429	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38431	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38432	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38433	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38434	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38435	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38436	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38437	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38438	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38439	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38440	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

после строки счета № 38440 слова «**Обязательства по договорам НПО**»
заменить словами «**Обязательства по договорам НПО и договорам ДС**»;

наименование счета № 385 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 38501 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38505 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38506 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38512 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38514 дополнить строками следующего содержания:

«38521	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38522	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38523	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38524	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38525	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38526	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38527	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П

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

наименование счета № 386 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными»;

наименование счета № 38601 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38605 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38606 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38612 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38614 дополнить строками следующего содержания:

«38621	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38622	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38623	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38624	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38625	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38626	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38627	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38628	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38629	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38631	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П

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

наименование счета № 387 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38701 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38705 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38706 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38712 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38714 дополнить строками следующего содержания:

«38721	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
--------	---	---

38722	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38723	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38724	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38725	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38726	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38727	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38728	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38729	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38731	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38732	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38733	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38734	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П

38735	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38736	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38737	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38738	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38739	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38740	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 388 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38801 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38805 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38806 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38812 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38814 дополнить строками следующего содержания:

«38821	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38822	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П

38823	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38824	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38825	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38826	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
38727	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38828	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38829	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38831	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38832	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38833	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38834	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38835	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38836	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П

38837	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38838	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38839	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38840	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 389 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 38901 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 38905 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38906 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 38912 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 38914 дополнить строками следующего содержания:

«38921	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
38922	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38923	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
38924	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
38925	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
38926	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П

38927	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
38928	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
38929	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
38931	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38932	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38933	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
38934	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
38935	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
38936	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
38937	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
38938	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
38939	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
38940	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 390 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия»;

наименование счета № 39001 изложить в следующей редакции:

«Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)»;

наименование счета № 39005 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 39006 изложить в следующей редакции:

«Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)»;

наименование счета № 39012 изложить в следующей редакции:

«Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)»;

после строки счета № 39014 дополнить строками следующего содержания:

«39021	Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)	П
39022	РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
39023	РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)	П
39024	РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)	П
39025	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	А
39026	Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)	П
39027	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)	П
39028	Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)	П
39029	Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)	А
39031	РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П

39032	РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
39033	РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)	П
39034	РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)	П
39035	РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)	П
39036	РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)	П
39037	РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)	П
39038	Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)	П
39039	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	А
39040	Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)	П»;

наименование счета № 39703 изложить в следующей редакции:

«Страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС»;

наименование счета № 39704 изложить в следующей редакции:

«Корректировка страхового резерва по договорам НПО и договорам ДС»;

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

наименование счета № 399 изложить в следующей редакции:

«Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие»;

наименование счета № 39901 изложить в следующей редакции:

«РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

наименование счета № 39902 изложить в следующей редакции:

«РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия»;

наименование счета № 39903 изложить в следующей редакции:

«Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО»;

строку счета № 39904 изложить в следующей редакции:

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

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

после строки счета № 39905 дополнить строками следующего содержания:

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

1.1.2.4. В разделе 4:

48323	Расчеты по договорам ДС с физическими лицами	П
48325	Расчеты по договорам ДС с юридическими лицами	П
48326	Расчеты по выплатам по договорам ДС	П
48327	Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС	А
48328	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	А
48329	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	П
48331	Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам ДС	П
48332	Резервы под обесценение активов, сформированных при формировании ДС	П»;

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

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

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

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

1.1.2.5. В разделе 5:

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

дополнить строками следующего содержания:

« **Цифровые финансовые активы**

531	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
53101	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53102	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53103	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53104	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53106	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
532	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
53201	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А

53202	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53203	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53204	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53206	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
533	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
53301	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53302	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53304	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53306	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А

	53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
	53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
	53319	Резервы под обесценение	П
535		Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости	
	53502	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
	53503	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
	53504	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
	53506	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
	53519	Резервы под обесценение	П
536		Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	
	53601	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
	53602	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
	53604	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
	53606	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П

53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
537	Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
53701	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
53702	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
53704	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
53706	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53720	Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	П
53721	Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	А».

1.1.2.6. В разделе 6:

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

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

наименование счета № 60333 изложить в следующей редакции:
«Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС, НПО и ДС»;

наименование счета № 60334 изложить в следующей редакции:
«Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС, НПО и ДС»;

после строки счета № 60906 дополнить строкой следующего содержания:
«60907 Накопленное обесценение нематериальных активов П»;

после строки счета № 61217 дополнить строкой следующего содержания:
«61218 Выбытие (реализация) цифровых финансовых активов, – »;
утилитарных цифровых прав

дополнить строками следующего содержания:

« **Утилитарные цифровые права**

624 Приобретенные утилитарные цифровые права

- | | | |
|-------|--|---|
| 62401 | Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей) | А |
| 62402 | Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности | А |
| 62403 | Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг | А |
| 62404 | Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав | А |

62419	Резервы под обесценение	П
625	Выпущенные утилитарные цифровые права	
62501	Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)	П
62502	Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности	П
62503	Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг	П
62504	Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав	П».

1.1.2.7. В разделе 7:

наименование счета № 713 изложить в следующей редакции:

«Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

наименование счета № 71315 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 71316 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 71323 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС»;

наименование счета № 71324 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

после строки счета № 71324 дополнить строками следующего содержания:

«71325	Выручка по страхованию по договорам ДС	П
71326	Расходы по страхованию по договорам ДС	А

71327	Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС	П
71328	Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС	А
71329	Компонент убытка по договорам ДС	А
71330	Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ДС	П
71331	Прочие доходы от деятельности по формированию ДС	П
71332	Прочие расходы от деятельности по формированию ДС	А»;

наименование счета № 723 изложить в следующей редакции:

«Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС прошлого года»;

наименование счета № 72315 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 72316 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы по деятельности по договорам НПО»;

наименование счета № 72323 изложить в следующей редакции:

«Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС»;

наименование счета № 72324 изложить в следующей редакции:

«Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

после строки счета № 72324 дополнить строками следующего содержания:

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

1.1.3. В главе В приложения 1:

1.1.3.1. После строки счета № 91209 раздела 4 дополнить строкой следующего содержания:

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

1.2. В приложении 2:

1.2.1 В части I:

абзац первый пункта 8 после слов «48311,» дополнить словами «48332,»;

абзац второй пункта 11 дополнить словами «и не применяются символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах настоящего Положения».

1.2.2. В главе А части II

1.2.2.1. В разделе 1:

в пункте 1.3:

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

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

в абзаце шестьдесят третьем после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

в абзаце шестьдесят шестом после слов после слов «, 71446», дополнить словами «, по договорам ДС – в корреспонденции со счетом № 71328»;

в абзаце шестьдесят седьмом после слов «НПО» дополнить словами «, ДС»;

в абзаце шестьдесят девятом после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС», после слова «(ООЧП и ОВТ)» дополнить словами «и договорам ДС (ООЧП и ОВТ)»;

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

кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям с держателями ее (его) долевых инструментов» заменить словами «Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов» Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»;

в пункте 1.9:

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

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

1.2.2.2. В разделе 2:

абзац пятнадцатый пункта 2.1 изложить в следующей редакции:

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

в пункте 2.19:

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

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

дополнить словами и пунктом 2.22 следующего содержания:

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

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

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

Аналитический учет ведется по каждому специальному брокерскому счету.».

1.2.2.3. В разделе 3:

после пункта 3.11 дополнить словами и пунктами 3.11¹–3.11³ следующего содержания:

«Счет № 30432 «Средства нерезидентов на клиринговых банковских счетах типа «С»»

3.11¹. Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств нерезидентов в валюте Российской Федерации, зачисленных на клиринговый банковский счет типа «С». Счет активный.

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

Аналитический учет ведется по каждому клиринговому банковскому счету.

Счет № 30433 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, на клиринговых банковских счетах типа «С»

3.11². Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств нерезидентов в валюте Российской Федерации, зачисленных на клиринговый банковский счет типа «С» 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. Счет пассивный.

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

Аналитический учет ведется по каждому участнику клиринга и иному лицу, внесшему денежные средства на клиринговый банковский счет.

Счет № 30434 «Средства клиентов-нерезидентов на торговых банковских счетах типа «С»

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

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

Аналитический учет ведется по каждому торговому банковскому счету.»;

после пункта 3.11¹ слова «Счет № 306 «Расчеты по брокерским операциям» заменить словами «Счет № 306 «Расчеты по операциям с

финансовыми и другими активами»;

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

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

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

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

Аналитический учет ведется по каждому договору.

Счет № 30611 Средства на номинальном счете оператора платформы»

3.16². Назначение счета – учет в некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитном рейтинговом агентстве – участниках инвестиционной платформы и (или) пользователях электронной платформы операций с принадлежащими ей денежными средствами, находящимися на номинальном счете, открытом оператору инвестиционной платформы или оператору электронной платформы. Счет № 30611 активный.

По дебету счета отражается поступление принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству денежных средств на номинальный счет, открытый оператору инвестиционной платформы или оператору электронной платформы.

По кредиту отражается списание принадлежащих некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству денежных средств с номинального счета, открытого оператору инвестиционной платформы или оператору электронной платформы.

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

перед пунктом 3.22 слова **«Счета: № 35531 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35532 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35533 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35534 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35535 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35536 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35537 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35538 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 35539 «Актив в отношении**

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

обременительными» № 35535 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35536 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35537 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35538 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35539 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35540 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35541 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35542 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35570 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35571 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными

потоками, по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35572 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35573 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35574 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35575 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35576 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35577 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35578 «Актив в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35579 «Обязательство в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками, по оставшимся договорам ДС,

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

пункт 3.22 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отражение на счетах бухгалтерского учета активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО осуществляется в соответствии с таблицами 1.2 и 1.5 приложения к Положению Банка России от 23 сентября 2021 года № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения»¹ (далее – Положение Банка России № 776-П), активов и обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС осуществляется в соответствии с таблицами 1.2, 1.5 приложения к Положению Банка России от ..._____ 2024 № -П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными

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

пенсионными фондами договоров долгосрочных сбережений»¹ (далее – Положение Банка России № ____-П).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

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

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

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

перед пунктом 3.30 слова **«Счета: № 35612 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35613 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35614 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35615 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35616 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35617 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»** заменить словами **«Счета: № 35612 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии**

¹ Зарегистрировано Минюстом России ____ 2024 года, регистрационный № ____.

они станут обременительными» № 35613 «Аквизиционные денежные потоки по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35614 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35615 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35616 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые» № 35617 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35623 «Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как страховые, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35624 «Аквизиционные денежные потоки по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» № 35625 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35626 «Аквизиционные денежные потоки по обременительным договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 35627 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как страховые» № 35628 «Аквизиционные денежные потоки по оставшимся договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия»;

пункт 3.30 изложить в следующей редакции:

«3.30. Назначение счетов – учет АДП:

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

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

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

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

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

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

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

по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными, по счету № 35624;

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

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

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

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

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

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

По кредиту счетов №№ 35612–35617 отражаются:

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

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

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

По кредиту счетов №№ 35623–35628 отражаются:

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

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

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 3.32:

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

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

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

в пункте 3.33:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

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

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

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

в абзаце пятнадцатом после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

в пункте 3.34:

абзац третий дополнить словами «, прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48001, 48002, 48005, 48006, 48015–48018, признание страховой премии в составе обязательства в корреспонденции со счетами № 37521 и № 37621;»;

абзац шестой дополнить словами «, № 37101 и № 37102»;

абзац десятый дополнить словами «прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48003–48006, 48015–48018;»;

в абзаце пятнадцатом слово «счетом» заменить словом «счетами», после слов «№ 48045» дополнить словами «и № 48046»;

в пункте 3.35:

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

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

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

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

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

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

абзац двадцать седьмой после слов «№ 36411» дополнить словами «; отражение возврата страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018.»;

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

абзацы тридцать второй и тридцать девятый признать утратившими силу;
в пункте 3.43:

абзац двадцать пятый после слов «№ 36611» дополнить словами «; отражение возврата страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48002, 48006, 48016, 48018.»;

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

абзацы тридцать первый и тридцать восьмой признать утратившими силу;
после пункта 3.47 дополнить словами и пунктом 3.47¹ следующего содержания:

« **Подход на основе распределения премии**

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

- Счета: № 37101 «Денежные потоки по выполнению»**
№ 37102 «Денежные потоки по выполнению»
№ 37105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск»
№ 37106 «Требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат по удерживаемым договорам перестрахования жизни»
№ 37107 «Компонент возмещения убытка по удерживаемым (переданным) договорам»

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

По дебету счета № 37101 отражаются:

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

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

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

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

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

курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37101 отражаются:

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

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

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

расходов от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

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

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

курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37102 отражаются:

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

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71428;

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

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

курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 10637;

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

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

По дебету счета № 37102 отражаются;

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

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

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

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

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

курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37105 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 71428;

курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37105 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск в составе требования к перестраховщикам в части возмещения страховых выплат в корреспонденции со счетом № 37106;

курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37106 отражаются:

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

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

курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37106 отражаются:

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

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

курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37107 отражаются:

компонент возмещения убытка в корреспонденции со счетом № 71431;

курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71429;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По кредиту счета № 37107 отражаются:

списание компонента возмещения убытка в корреспонденции со счетом № 71431;

курсовая разница в расходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71430;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте корреспонденции со счетом № 10637.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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

в пункте 3.48:

абзац двадцать шестой после слов «№ 37211» дополнить словами «; возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48004, 48006, 48016, 48018.»;

абзац тридцатый после слова «восстановления» дополнить словами «АДП.»;

абзацы тридцать четвертый и сорок первый признать утратившими силу;
в пункте 3.49:

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

абзац двадцать седьмой после слова «восстановление» дополнить словами «АДП.»;

абзацы тридцать первый и тридцать восьмой признать утратившими силу;
после пункта 3.50 слова **«Обязательства по договорам страхования иного, чем страхование жизни»** заменить словами **«Обязательства по договорам страхования жизни и по договорам страхования иного, чем страхование жизни»**;

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

«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37502
«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37511
«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхования жизни» № 37512 **«Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 37521** **«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37522** **«Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37531** **«Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования жизни» № 37532** **«Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования жизни»;**

в пункте 3.51:

в первом предложении абзаца первого после слов «обязательств по договорам страхования» дополнить словами «жизни и по договорам страхования»;

второе предложение абзаца первого изложить в следующей редакции:
«Счета №№ 37501, 37511, 37512, 37521, 37531, 37532 пассивные; счета № 37502 и № 37522 активные.»;

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

абзац шестнадцатый после слов «№ 37511» дополнить словами «; возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 48004, 48006, 48016, 48018»;

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

абзацы пятьдесят девятый и шестидесятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 37521 отражаются:

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

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы от изменения в процентных ставках и допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; отражение прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71423;

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

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

курсовая разница в расходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

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

финансовые расходы по страхованию, признанные в прочем совокупном доходе, в состав ДПИ в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37521 отражаются:

прекращение признания активов, признанных ранее в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, на дату признания договоров

страхования жизни и выпущенных (принятых) договоров перестрахования жизни в корреспонденции со счетами №№ 35501, 35503, 35507, 35509, 35511;

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

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; отражение прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71422;

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

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

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71425;

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

курсовая разница в доходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае деагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37522 отражаются:

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

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

выручка по страхованию в корреспонденции со счетом № 71419;

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; отражение прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71422;

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

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

курсовая разницы в доходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае деагрегирования в корреспонденции со счетами № 10636.

По кредиту счета № 37522 отражаются:

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71420;

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

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и допущениях; от влияния и изменения временной стоимости денег; отражение прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71423;

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

курсовая разница в расходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 37531 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71423;

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

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

курсовая разница в расходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и

обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

соотнесение списаний по инкассо, произведенных на основании судебных решений, с договором страхования жизни (страховая выплата, судебные расходы), расходы по списаниям по инкассо, произведенные на основании судебных решений на конец отчетного периода в корреспонденции со счетом № 71420;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав ДПИ в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 37531 отражаются:

расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетом № 48039;

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

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

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

курсовая разницы в доходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71422;

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

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав ДПИ в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетами № 10636.

По кредиту счета № 37532 отражаются;

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

финансовых расходов в отношении рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в расходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в корреспонденции со счетом № 71423;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По дебету счета № 37532 отражаются:

доход от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетом № 71421;

курсовая разница в доходах по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетом № 71422;

курсовая разница в прочем совокупном доходе по договорам страхования жизни и выпущенным (принятым) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетами № 10636.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

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

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

перед пунктом 3.52 слова **«Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37602 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП)» № 37611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ)» № 37612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 376 «Обязательства по оставшимся договорам страхования жизни и договорам страхования иного, чем страхование жизни, классифицированным как страховые» Счета: № 37601 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхования жизни» № 37602 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования иного, чем страхования жизни» № 37611 «Денежные потоки по выполнению (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхования жизни» № 37612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ) по договорам страхования иного, чем страхования жизни» № 37621 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37622 «Упрощенная оценка обязательства на основе распределения премии (ООЧП) по договорам страхования жизни» № 37631 «Денежные потоки по выполнению**

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

в пункте 3.52;

в первом предложении абзаца первого после слов «обременительным договорам страхования» дополнить словами «жизни и договорам страхования»;

второе предложение абзаца второго изложить в следующей редакции: «Счета №№ 37601, 37611, 37612, 37621, 37631, 37632 пассивные; счета № 37602 и 37622 активные.»;

абзац второй после слов «, 37612» дополнить словами «37621, 37622, 37631, 37632», после слов «, 37512» дополнить словами «, 37521, 37522, 37531, 37532»;

дополнить абзацем следующего содержания:

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

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

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

поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 37913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 379 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 37901 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 37902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 37905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 37906 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 37907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 37911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 37913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 37921 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 37922 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 37923 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 37924 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 37925 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 37926 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 37927 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 37928 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 37929 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных

инструментов (ООЧП)» № 37931 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37932 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37933 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 37934 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 37935 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 37936 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 37937 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 37938 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 37939 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 37940 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.55:

первое предложение абзаца первого после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

второе предложение абзаца первого после слов «37914,» дополнить словами «37921–37924, 37926–37928, 37931–37138, 37940», после слов «37913,» дополнить словами «37925, 37929, 37939»;

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

абзацы восемнадцатый и девятнадцатый изложить в следующей редакции:
«начисление финансовых расходов при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71312 и № 72312;

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

абзац двадцать первый дополнить словами «, № 72311»;

абзац двадцать восьмой признать утратившим силу;

абзац тридцать второй изложить в следующей редакции:

«начисление финансовых доходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311»;

абзац тридцать шестой признать утратившим силу;

абзац сорок второй признать утратившим силу;

абзацы сорок шестой изложить в следующей редакции:

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

абзацы сорок седьмой и сорок девятый признать утратившими силу;

абзацы пятьдесят седьмой, пятьдесят восьмой, шестидесятый, шестьдесят пятый и шестьдесят девятый признать утратившими силу;

абзацы восемьдесят пятый – восемьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

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

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России Федерации 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО;

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

По кредиту счета № 37907 отражаются: корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

абзацы сто четырнадцатый и сто пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 37921 отражаются:

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

дополнить абзацами следующего содержания:

«начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71328;
начисление финансовых расходов на маржу для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 37921 отражаются:

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

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

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

По кредиту счета № 37922 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по страхованию вкладов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 37922 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 37923 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на

пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по страхованию вкладов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 37923 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 37924 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по страхованию вкладов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 37924 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 37925 отражаются:

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

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

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со

счетом № 37921;

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 37926;

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

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

начисление финансовых доходов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 37925 отражаются:

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

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

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

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

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

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

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

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 37926 отражаются:

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

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 37925;

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

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

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37926 отражаются:

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

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 37927;

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

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

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег и прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 37927 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 37925 и № 37926;

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

По дебету счета № 37927 отражаются:

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

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

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

По кредиту счета № 37928 отражаются:

финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетом № 71328;

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

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

По дебету счета № 37929 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37929 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37931 отражаются:

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

увеличение РППО в составе ОБТ на сумму пожизненных периодических

выплат по договорам ДС, за исключением выплат инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 37931 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37932 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37932 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37933 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37933 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37934 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37934 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37935 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37935 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37936 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37936 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37937 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 37937 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 37938 отражаются:

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

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

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

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

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

По кредиту счета № 37940 отражаются:

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

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37903 и № 37904, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 37925 и № 37926.»;

после пункта 3.55 слова **«Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38001 «Маржа за**

предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38006 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 380 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38001 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38006 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38021 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38022 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38023 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и

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

в пункте 3.56:

в первом предложении абзаца первого после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и по договорам ДС»;

второе предложение абзаца первого после слов «38014» дополнить словами «, 38021–38024, 38026–38028, 38031–38038, 38040», после слов «38013» дополнить словами «, № 38025, № 38029, № 38039»;

в абзаце втором после слов «38014» дополнить словами «, 38021–38029, 38031–38040», после слов «37914» дополнить словами «, 37921–37929, 37931–37940»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38025 и № 38026»;

после пункта 3.56 слова «Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38101 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38102 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38104 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38106 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38107 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38111 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38113 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38114 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 381 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38101 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38102 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38103 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38104 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38105 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38106 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38107 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38111 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38112 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38113 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38114 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38121 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38122

«РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38123 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38124 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38125 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38126 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38127 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38128 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38129 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38131 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38132 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38133 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38134 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38135 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38136 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38137 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38138 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38139 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38140 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.57:

в первом предложении абзаца первого после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

второе предложение абзаца первого после слов «38114» дополнить словами «, 38121–38124, 38126–38128, 38131–38138, 38140», после слов «№ 38113» дополнить словами «, № 38125, № 38129, № 38139»;

абзац двенадцатый после слов «РППО» дополнить словами «, исполнение РППО»;

абзацы шестнадцатый и семнадцатый изложить в следующей редакции:

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

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

абзац девятнадцатый дополнить словами «, № 72311»;

абзац двадцать восьмой признать утратившим силу;

абзац тридцатый изложить в следующей редакции:

«начисление финансовых доходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311»;

абзацы тридцать четвертый и сороковой признать утратившими силу;

абзацы сорок четвертый изложить в следующей редакции:

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

абзацы сорок пятый, сорок седьмой, пятьдесят шестой, пятьдесят седьмой, пятьдесят девятый, шестьдесят пятый и шестьдесят девятый признать утратившими силу;

абзацы восемьдесят восьмой – девяностый изложить в следующей редакции:

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

корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, увеличивающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО

встроенного производного инструмента, и (или) на сумму увеличения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71311.

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

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

абзацы сто семнадцатый и сто восемнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38121 отражаются:

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

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетом № 71328.

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

По кредиту счета № 38122 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по страхованию вкладов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38122 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38123 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38123 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38124 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38124 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38125 отражаются:

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

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

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38126;

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

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

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других

допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег и прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71327;

начисление финансовых доходов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38125 отражаются:

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

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

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

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

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

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств № 71327 и № 72327;

начисление финансовых расходов при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

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

По кредиту счета № 38126 отражаются:

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

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38125;

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

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

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328;

начисление финансовых расходов при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38126 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38127;

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

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

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

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

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

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

По кредиту счета № 38127 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38125 и № 38126;

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

По дебету счета № 38127 отражаются:

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

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

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

По кредиту счета № 38128 отражаются:

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

начисление финансовых расходов в корреспонденции со счетом № 71328;

начисление финансовых расходов на маржу для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.

По дебету счета № 38128 отражаются:

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

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

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

По дебету счета № 38129 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38129 отражаются:

корректировка РППО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора ДС встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора ДС

инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По кредиту счета № 38131 отражаются:

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

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38131 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38132 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38132 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38133 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38133 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38134 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38134 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38135 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38135 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38136 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38136 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38137 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;
увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38122–38124.

По дебету счета № 38137 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38138 отражаются:

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

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

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

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

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

По кредиту счета № 38140 отражаются:

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

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

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

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38103 и № 38104, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38125 и № 38126.»;

После пункта 3.57 слова **«Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38201 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38202 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38206 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38207 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38211 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38213 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38214 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 382 «Обязательства по обременительным договорам НПО и по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38201 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38202 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38203 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38204 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38205 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38206 «Маржа за предусмотренные договором НПО**

услуги (ООЧП)» № 38207 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38211 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38212 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38213 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38214 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38221 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38222 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38223 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38224 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38225 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38226 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38227 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38228 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38229 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38231 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38232 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38233 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38234 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38235 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38236 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38237 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38238 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38239 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38240 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.58:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38214» дополнить словами «, 38221–38224, 38226–38228, 38231–38238, 38240», после слов «№ 38213» дополнить словами «, № 38225, № 38229, № 39239»;

в абзаце втором после слов «38214» дополнить словами «, 38221–38229, 38231–38240», после слов «38114» дополнить словами «, 38121–38129, 38131–38140»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38225 и № 38226»;

после пункта 3.58 слова **«Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38302 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38304 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38306 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38307 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38311 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38313 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38314 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 383 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, без условий прямого участия» Счета: № 38301 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38302 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38303 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38304 «Корректировка РППО по**

договорам НПО (ООЧП)» № 38305 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38306 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38307 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38311 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38312 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38313 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38314 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38321 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38322 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38323 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38324 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38325 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38326 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38327 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38328 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38329 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38331 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38332 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38333 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38334 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38335 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38336 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38337 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)»

№ 38338 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38339 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38340 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.59:

абзац первый изложить в следующей редакции:

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

в абзаце втором после слов «38314» дополнить словами «, 38321–38329, 38331–38340», после слов «37914» дополнить словами «, 37921–37929, 37931–37940»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38325 и № 38326»;

после пункта 3.59 слова **«Счет № 384 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38401 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38402 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38405 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38406 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38407 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38411 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38413 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38414 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 384 «Обязательства по оставшимся договорам**

НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, без условий прямого участия» Счета: № 38401 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38402 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38403 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38404 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38405 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38406 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38407 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38411 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38412 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38413 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38414 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38421 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38422 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38423 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38424 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38425 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38426 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38427 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38428 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38429 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38431 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38432 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38433 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38434 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС

(ОВТ)» № 38435 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38436 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38437 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38438 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38439 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38440 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.60:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38414» дополнить словами «, 38421–38424, 38426–38428, 38431–38438, 38440», перед словами «38413» дополнить словом «№», после слов «38413» дополнить словами «№ 38425, № 38429, № 38439»;

в абзаце втором после слов «38414» дополнить словами «38421–38429, 38431–38440», после слов «38014» дополнить словами «, 38021–38029, 38031–38040»;

абзац четвертый дополнить словами: «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38425 и № 38426»;

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

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

НПО (ООЧП)» № 38505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38506 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38507 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38511 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38513 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38514 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 385 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38501 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38502 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38503 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38504 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38505 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38506 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38507 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38511 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38512 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38513 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38514 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38521 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38522 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38523 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38524 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38525 «Корректировка РППО по договорам ДС

(ООЧП)» № 38526 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38527 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38528 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38529 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38531 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38532 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38533 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38534 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38535 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38536 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38537 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38538 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38539 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38540 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.61:

в первом предложении абзаца первого после слов «по договорам НПО» дополнить словами «и по договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38514» дополнить словами «, 38521–38524, 38526–38528, 38531–38538, 38540», после слов «№ 38513» дополнить словами «№ 38525, № 38529, № 38539»;

в абзаце тринадцатом после слов «РППО» дополнить словами «, восполнение РППО»;

абзацы семнадцатый и восемнадцатый изложить в следующей редакции:

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

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

абзац двадцатый после слов «№ 71311» дополнить словами «, № 72311»;

абзац двадцать седьмой признать утратившим силу;

абзац тридцать первый изложить в следующей редакции:

«начисление финансовых доходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311»;

абзац сорокой признать утратившим силу;

абзацы сорок третий изложить в следующей редакции:

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

абзацы сорок четвертый, пятьдесят четвертый, пятьдесят пятый и шестьдесят четвертый признать утратившими силу;

абзацы восемьдесят пятый – восемьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

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

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

По кредиту счета № 38507 отражаются: корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или)

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

абзацы сто четырнадцать и сто пятнадцать изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38521 отражаются:

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

дополнить абзацами следующего содержания:

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

По дебету счета № 38521 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38522 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38522 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38523 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38523 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38524 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38524 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

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

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

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

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

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

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38525 отражаются:

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

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

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38526;

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

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

начисление финансовых доходов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38525 отражаются:

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

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

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

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

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

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

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств № 71327 и № 72327;

финансовые расходы для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 38526 отражаются:

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

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38525;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

уменьшение рисков поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38526 отражаются:

признание (увеличение) маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38521;

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38527;

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

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

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

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

По кредиту счета № 38527 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

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

По дебету счета № 38527 отражаются:

уменьшение рискованной поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38525 и № 38526;

величина изменения рискованной поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38521;

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

По кредиту счета № 38528 отражаются:

финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетом № 71328;

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

По дебету счета № 38528 отражаются восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По дебету счета № 38529 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38529 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38531 отражаются:

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

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС, за исключением выплат инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38531 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38532 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38532 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38533 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38533 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38534 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договору ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом №№ 38523.

По дебету счета № 38534 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38535 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переводимым в другой фонд (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524.

По дебету счета № 38535 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38536 отражаются:

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

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524;
финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38536 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38537 отражаются:

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

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38522–38524;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38537 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38538 отражаются:

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

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

По дебету счета № 38538 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 38539 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 38539 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38540.

По кредиту счета № 38540 отражается:

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

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38540 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38539.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38503 и № 38504, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38525 и № 38526.»;

после пункта 3.61 слова **«Счет № 386 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38601 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38602 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38606 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38607 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38611 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38613 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38614 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 386 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями**

прямого участия, в отношении которых на дату признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными» Счета: № 38601 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38602 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38603 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38604 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38605 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38606 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38607 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38611 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38612 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38613 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38614 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38621 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38622 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38623 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38624 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38625 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38626 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38627 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38628 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38629 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38631 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38632 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38633 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38634 «РППО по выплатам выкупных

сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38635 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38636 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38637 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38638 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38639 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38640 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.62:

в первом предложении абзаца первого после слов «по договорам страхования» дополнить словами «и по договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38614» дополнить словами «, 38621–38624, 28626–38628, 38631–38638, 38640», после слов «№ 38613» дополнить словами «№ 38625, № 38629, № 38639»;

в абзаце втором после слов «38614» дополнить словами «, 38621–38629, 38631–38640», после слов «38514» дополнить словами «, 38521–38529, 38531–38540»;

абзац четвертый дополнить словами «в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38625 и № 38626»;

после пункта 3.62 слова «Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38701 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38702 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38703 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38704 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38706 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38707 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38711 «РППО по договорам НПО

(ОВТ)» № 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38713 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38714 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 387 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38701 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38702 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38703 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38704 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38705 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38706 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38707 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38711 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38712 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38713 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38714 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38721 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38722 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38723 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38724 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38725 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38726 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38727 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38728 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38729 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38731 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38732 «РППО по

срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38733 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38734 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38735 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38736 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38737 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38738 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38739 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38740 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.63:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38714» дополнить словами «, 38721–38724, 38726–38728, 38731–38738, 38740», после слов «№ 38713» дополнить словами «№ 38725, № 38729, № 38739»;

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

абзацы шестнадцатый и семнадцатый изложить в следующей редакции:

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

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

абзац девятнадцатый после слов «№ 71311» дополнить словами «, 72311»;

абзацы двадцать восьмой изложить в следующей редакции:

«начисление финансовых доходов по договорам НПО в корреспонденции со счетом № 71311»;

абзац тридцатый признать утратившим силу;

абзацы сорок второй изложить в следующей редакции:

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

абзац сорок третий признать утратившим силу;

абзацы пятьдесят третий, пятьдесят четвертый и шестьдесят третий признать утратившими силу;

абзацы восемьдесят шестой – восемьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

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

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

По кредиту счета № 38707 отражаются: корректировка РППО по договору НПО на сумму переоценки, уменьшающей справедливую стоимость выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента, и (или) на сумму уменьшения стоимости выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71312; прекращение признания выделенного из договора НПО встроенного производного инструмента и (или) выделенной из договора НПО инвестиционной составляющей, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом по учету выделенных встроенных производных инструментов и (или) счетом по учету выделенных инвестиционных составляющих по договорам НПО.»;

абзацы сто пятнадцатый и сто шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 38721 отражаются:

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

дополнить абзацами следующего содержания:

«финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетом № 71328;

По дебету счета № 38721 отражается восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетом № 71330.

По кредиту счета № 38722 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38722 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переводимым в другой фонд (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38723 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами

№ 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38723 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38734;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переводимым в другой фонд (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По кредиту счета № 38724 отражаются:

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328;

увеличение РППО на сумму гарантийного возмещения от государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 60322;

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

По дебету счета № 38724 отражаются:

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71325;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38732;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38733;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переводимым в другой фонд (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38735;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетом № 38736;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат инвестиционных составляющих и увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38737;

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами № 71327 и № 72327.

По дебету счета № 38725 отражаются:

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

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

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38726;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 38728;

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

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других

допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег и прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетом № 71327;

начисление финансовых доходов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71327.

По кредиту счета № 38725 отражаются:

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

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

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

расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетом № 71326;

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

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

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств № 71327 и № 72327;

финансовые расходы для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По кредиту счета № 38726 отражаются:

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

ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 38725;

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38728;

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

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

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

начисление финансовых расходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетом № 71328;

финансовые расходы для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 38726 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38727;

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетом № 38728;

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

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

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в

корреспонденции со счетами № 71328 и № 72328.

По кредиту счета № 38727 отражаются:

рисковая поправка на нефинансовый риск (увеличение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов) по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

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

По дебету счета № 38727 отражаются:

уменьшение рисковой поправки на нефинансовый риск в отношении услуг будущих периодов по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38728;

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

По кредиту счета № 38728 отражаются:

признание (увеличение) маржи в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

величина изменения рисковой поправки на нефинансовый риск по договорам ДС, оцениваемым по модели с переменным вознаграждением, в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетом № 38727.

По дебету счета № 38728 отражаются:

уменьшение маржи по договорам ДС в корреспонденции со счетами № 38725 и № 38726;

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

По дебету счета № 38729 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38729 отражаются:

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

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

По кредиту счета № 38731 отражаются:

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

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС, за исключением выплат инвестиционных составляющих в корреспонденции со счетом № 71326;

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38731 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38732 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38732 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38733 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38733 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38734 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выкупным суммам участникам, вкладчикам по

договору ДС (ОВТ) в корреспонденции со счетом № 38723.

По дебету счета № 38734 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38735 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выкупным суммам при расторжении договора ДС, переводимым в другой фонд (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38735 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38736 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выкупным суммам, выплачиваемым в особых жизненных ситуациях (ОВТ), в корреспонденции со счетами №№ 38722–38424.

По дебету счета № 38736 отражаются расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 38737 отражаются:

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетом № 71328;

увеличение РППО по выплатам правопреемникам (ОВТ) в корреспонденции со счетами №№ 38722–38724.

По дебету счета № 38737 отражаются:

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

По кредиту счета № 38738 отражаются:

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

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

По дебету счета № 38738 отражаются доходы от восстановления рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По дебету счета № 38739 отражается корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По кредиту счета № 38739 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38740.

По кредиту счета № 38740 отражаются:

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

финансовые расходы в корреспонденции со счетом № 71328.

По дебету счета № 38740 отражается корректировка РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 38739.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Аналитический учет АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, и ожидаемых расходов по денежным потокам в рамках договоров НПО ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38703 и № 38704, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38725 и № 38726.»;

после пункта 3.63 слова «Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО, классифицированным как

инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 38801 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38802 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38804 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38806 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38807 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38811 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38813 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38814 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» заменить словами «Счет № 388 «Обязательства по обременительным договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 38801 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38802 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38803 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38804 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38805 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38806 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38807 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38811 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38812 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38813 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38814 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38821 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38822 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38823 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и

дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38824 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38825 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38826 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38727 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38828 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38829 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38831 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38832 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38833 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38834 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38835 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38836 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38837 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38838 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38839 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38840 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.64:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

во втором предложении абзаца второго после слов «38814» дополнить словами «, 38821–38824, 38826–38828, 38831–38838, 38840», после слова «№ 38813» дополнить словами «, № 38825, № 38829, № 38839»;

в абзаце втором после слов «38814» дополнить словами «, 38821–38829, 38831–38840», после слов «38714» дополнить словами «, 38721–38729, 38731–38740»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38825 и № 38826»;

после пункта 3.64 слова **«Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 38902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 38906 «Компонент убытка (ООЧП)» № 38907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 38913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 389 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как страховые, с условиями прямого участия» Счета: № 38901 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 38902 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38903 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38904 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 38905 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 38906 «Компонент убытка по договорам НПО (ООЧП)» № 38907 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38911 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38912 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 38913 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38914 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 38921 «Маржа за**

предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 38922 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38923 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 38924 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 38925 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38926 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 38927 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 38928 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 38929 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 38931 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38932 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38933 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 38934 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 38935 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 38936 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 38937 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 38938 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ОВТ)» № 38939 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 38940 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;

в пункте 3.65:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

во втором предложении абзаца первого после слов «38914» дополнить словами «, 38921–38924, 38926–38928, 38931–38938, 38940», после слов «№ 38913 дополнить словами «№ 38925, № 38929, № 38939»;

в абзаце втором после слов «38914» дополнить словами «, 38921–38929, 38931–38940», после слов «38514» дополнить словами «, 38521–38529, 38531–38540»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38925 и № 38926»;

после пункта 3.65 слова **«Счет № 390 «Обязательства по оставшимся договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 39001 «Маржа за предусмотренные договором услуги (ООЧП)» № 39002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ООЧП)» № 39006 «Компонент убытка (ООЧП)» № 39007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 39011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск (ОВТ)» № 39013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)»** заменить словами **«Счет № 390 «Обязательства по оставшимся договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия» Счета: № 39001 «Маржа за предусмотренные договором НПО услуги (ООЧП)» № 39002 «РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39003 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39004 «Корректировка РППО по договорам НПО (ООЧП)» № 39005 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ООЧП)» № 39006 «Компонент убытка по**

договорам НПО (ООЧП)» № 39007 «Корректировка РППО по договорам НПО в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 39011 «РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39012 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам НПО (ОВТ)» № 39013 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39014 «Корректировка РППО по договорам НПО (ОВТ)» № 39021 «Маржа за предусмотренные договором ДС услуги (ООЧП)» № 39022 «РППО, сформированный за счет единовременных взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 39023 «РППО, сформированный за счет сберегательных взносов по договорам ДС, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов (ООЧП)» № 39024 «РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС (ООЧП)» № 39025 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 39026 «Корректировка РППО по договорам ДС (ООЧП)» № 39027 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС (ООЧП)» № 39028 «Компонент убытка по договорам ДС (ООЧП)» № 39029 «Корректировка РППО по договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов (ООЧП)» № 39031 «РППО по пожизненным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39032 «РППО по срочным периодическим выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39033 «РППО по единовременным выплатам по договорам ДС (ОВТ)» № 39034 «РППО по выплатам выкупных сумм участникам, вкладчикам по договорам ДС (ОВТ)» № 39035 «РППО по выплатам выкупных сумм при расторжении договора ДС, переведенным в другой фонд (ОВТ)» № 39036 «РППО по выплатам выкупных сумм в особых жизненных ситуациях по договорам ДС (ОВТ)» № 39037 «РППО по выплатам правопреемникам по договорам ДС (ОВТ)» № 39038 «Рисковая поправка на нефинансовый риск по договорам ДС

**(ОВТ)» № 39039 «Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)» № 39040
«Корректировка РППО по договорам ДС (ОВТ)»;**

в пункте 3.66:

в первом предложении абзаца первого после слов «договорам НПО» дополнить словами «и договорам ДС»

во втором предложении абзаца первого после слов «39014» дополнить словами «, 39021–39024, 39026–39028, 39031–39038, 39040»; после слов «№ 39013» дополнить словами «№ 39025, № 39029, № 39039»;

в абзаце втором после слов «39014» дополнить словами «, 39021–39029, 39031–39040», после слов «38614» дополнить словами «, 38621–38629, 38631–38640»;

абзац четвертый дополнить словами «, в рамках договоров ДС – ведется на отдельных лицевых счетах, открытых на балансовых счетах второго порядка № 38925 и № 38926»;

в пункте 3.67:

абзац семнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать четвертый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403; перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутривозрастных расчетов.»;

абзац тридцать второй, сорок третий, пятьдесят первый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзацы шестьдесят второй и шестьдесят третий признать утратившими силу;

абзац шестьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319»;

абзацы шестьдесят восьмой и семьдесят второй признать утратившими силу;

абзац семьдесят третий изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семьдесят четвертый признать утратившим силу;

абзацы семьдесят седьмой и семьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;»;

абзацы восемьдесят второй изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восемьдесят третий признать утратившим силу;

абзац восемьдесят шестой изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;»;

абзацы восемьдесят седьмой и восемьдесят девятый признать утратившими силу;

абзац девяносто четвертый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319;»;

абзац девяносто пятый признать утратившим силу;

в пункте 3.68:

абзац четырнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403; перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.»;

абзацы двадцать девятый, сороковой и сорок восьмой дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзацы пятьдесят девятый и шестидесятый признать утратившими силу;

абзац шестьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319»;

абзацы шестьдесят пятый и шестьдесят девятый признать утратившим силу;

абзац семьдесят первый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317»;

абзац семьдесят первый признать утратившим силу;

абзацы семьдесят четвертый и семьдесят пятый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320»;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств при отражении отрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений в корреспонденции со счетом № 72319;»;

абзац восьмидесятый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисковой поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац восемьдесят первый признать утратившим силу;

абзац восемьдесят четвертый изложить в следующей редакции:

«финансовые расходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71320;»;

абзацы восемьдесят пятый и девяностый признать утратившим силу;

абзац девяносто третий изложить в следующей редакции:

«финансовые доходы по договорам ОПС в корреспонденции со счетом № 71319;»;

абзац девяносто четвертый признать утратившим силу;

в пункте 3.70:

абзац пятнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать второй изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403; перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.»;

абзацы тридцатый, сорок первый и сорок девятый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзацы шестидесятый, шестьдесят первый и шестьдесят девятый признать утратившими силу;

абзац семидесятый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семьдесят первый признать утратившим силу;

абзацы восьмидесятый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;

абзацы восемьдесят первый и восемьдесят восьмой признать утратившими силу;

в пункте 3.71:

абзац четырнадцатый дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

«перевод средств пенсионных накоплений в другой фонд или Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по договорам ОПС в корреспонденции со счетами № 48401 и № 48403; перевод средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрисхозяйственных расчетов.»;

абзацы двадцать девятый, сороковой и сорок восьмой дополнить словами «, за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами»;

абзацы пятьдесят девятый, шестидесятый и шестьдесят восьмой признать утратившими силу;

абзац шестьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзац семидесятый признать утратившим силу;

абзацы семьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетом № 71317;»;

абзацы восьмидесятый и восемьдесят девятый признать утратившим силу;

в абзаце сто первом слово «поправки» заменить словом «поправка»;

перед пунктом 3.73 слова **«Счет № 397 «Дополнительные резервы» Счета: № 39701 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39702 «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39703 «Страховой резерв по договорам НПО» № 39704 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО» № 39705 «Резерв по ОПС» № 39706 «Корректировка резерва по ОПС»** заменить словами **«Счет № 397 «Дополнительные резервы» Счета: № 39701 «Стабилизационный резерв, сформированный по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39702 «Корректировка стабилизационного резерва, сформированного по договорам страхования иного, чем страхование жизни» № 39703 «Страховой резерв по договорам НПО и договорам ДС» № 39704 «Корректировка страхового резерва по договорам НПО и договорам ДС» № 39705 «Резерв по ОПС» № 39706 «Корректировка резерва по ОПС»;**

в пункте 3.73:

в абзаце третьем слова «по договорам НПО» исключить;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«направление части поступивших взносов в страховой резерв в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО и договорам ДС;»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«формирование страхового резерва за счет остатков, образовавшихся на счетах участников вследствие прекращения обязательств, в корреспонденции со счетами по учету РППО (ООЧП);»;

абзацы шестнадцатый – тридцатый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 39703 отражаются:

уменьшение средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетами по учету РППО;

начисление гарантийных взносов в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» за счет средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 60322.

По дебету счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму увеличения средств страхового резерва в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39704 отражается корректировка страхового резерва на сумму уменьшения средств страхового резерва для пополнения РППО в корреспонденции со счетом № 10801.

По кредиту счета № 39705 отражаются:

формирование резерва по ОПС за счет средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

направление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801;

направление собственных средств фонда на пополнение резерва по ОПС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

По дебету счета № 39705 отражаются:

уменьшение средств резерва по ОПС при оплате услуг по доставке застрахованным лицам пенсии по договорам ОПС в корреспонденции со счетами по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;

уменьшение средств резерва по ОПС для пополнения средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, в корреспонденции со счетами №№ 39105, 39205, 39305, 39405, 39505, 39605;

уменьшение средств резерва по ОПС при гарантийном выполнении в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604, 39111–39113, 39211–39213, 39311–39313, 39411–39413, 39511–39513, 39611–39613;

направление средств резерва по ОПС на пополнение пенсионных накоплений в корреспонденции со счетами №№ 39102–39104, 39202–39204, 39302–39304, 39402–39404, 39502–39504, 39602–39604.

По дебету счета № 39706 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму увеличения резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 39706 отражается корректировка резерва по ОПС на сумму использования резерва по ОПС в корреспонденции со счетом № 10801.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 3.73 слова **«Финансовые обязательства по договорам страхования и договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9»** заменить словами **«Финансовые обязательства по договорам страхования, договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие, учитываемые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9»**;

перед пунктом 3.75 слова «Счет № 399 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие» Счета: «39901 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 39902 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 39903 «Обязательства по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия» № 39904 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО» № 39905 **Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные**» заменить словами «Счет № 399 «Обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, и выделенные инвестиционные составляющие» Счета: № 39901 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 39902 «РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия» № 39903 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам НПО» № 39904 «Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 39905 «Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные» № 39921 «РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия» № 39922 «РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия» № 39923 «Выделенные инвестиционные составляющие по договорам ДС» № 39924 «Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные» № 39925 «Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные»»;

пункт 3.75 изложить в следующей редакции:

«3.75. Назначение счетов – учет финансовых обязательств по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные, с условиями

и без условий дискреционного участия, а также учет выделенных из договоров НПО и договоров ДС инвестиционных составляющих, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Счета №№ 39901–39903, 39905, 39921–39923, 39925 пассивные; счета № 39904 и № 39924 активные.

По кредиту счетов № 39901 и № 39902 отражаются:

РППО по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при поступлении пенсионных взносов в корреспонденции со счетами № 48302 и № 48304;

увеличение РППО по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39901 и № 39902 отражаются:

уменьшения РППО по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетом № 71507;

начисление выплат по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48305.

По кредиту счета № 39903 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающая процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39903 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 71507.

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

По дебету счетов № 39904 и № 39905 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость обязательств по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость обязательств по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшающая процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71104;

корректировка РППО при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов на пополнение средств пенсионных резервов и увеличение остатка средств на пенсионном счете НПО по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счетов № 39904 и № 39905 отражаются:

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость обязательств по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508.

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость обязательств по инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и увеличивающая процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71103;

корректировка РППО при направлении отрицательного результата размещения пенсионных резервов, полученного фондом, в состав средств пенсионных резервов и уменьшение остатка на пенсионном счете НПО по

инвестиционному договору НПО, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 в корреспонденции со счетом № 71508.

По кредиту счетов № 39921 и № 39922 отражаются:

РППО по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при поступлении сберегательного взноса в корреспонденции со счетами №№ 48321, 48323, 48325;

РППО по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счетов № 39921 и № 39922 отражаются:

уменьшение РППО по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетом № 71507;

начисление выплат по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетом № 48326.

По кредиту счета № 39923 отражаются:

первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость выделенной инвестиционной составляющей и увеличивающей процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71103;

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей, в корреспонденции со счетом № 71508.

По дебету счета № 39923 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 71507;

прекращение признания выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029.

По дебету счетов № 39924 и № 39925 отражаются:

переоценка, уменьшающая справедливую стоимость обязательств по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507;

корректировка, уменьшающая амортизированную стоимость обязательств по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшающая процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71104;

корректировка РППО при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов и увеличение остатка средств на счете ДС по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71507.

По кредиту счетов № 39924 и № 39925 отражаются:

переоценка, увеличивающая справедливую стоимость обязательств по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетом № 71508;

корректировка, увеличивающая амортизированную стоимость обязательств по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и увеличивающая процентные расходы в корреспонденции со счетом № 71103;

корректировка РППО при направлении отрицательного результата размещения пенсионных резервов, полученного фондом, в состав средств пенсионных резервов и уменьшение остатка средств на счете ДС по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 в корреспонденции со счетом № 71508.

Аналитический учет должен обеспечить получение информации:

в разрезе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

в разрезе участников и договоров.».

1.2.2.4. В разделе 4:

в абзаце седьмом пункта 4.9 слово «соотнесения» заменить на слово «соотнесение»;

в пункте 4.22:

абзацы восьмой и девятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов № 48001 и № 48002 отражаются поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств; прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетом № 35701.

По кредиту счета № 48002 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37521, 37621.

По дебету счета № 48002 отражаются:

перечисление части страховой премии по договору долевого страхования жизни в оплату инвестиционных паев на транзитный счет, открытый для формирования паевого инвестиционного фонда, возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.23:

абзацы седьмой–девятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов № 48003 и № 48004 отражается поступление страховой премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств; прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетом № 35703;

По кредиту счета № 48004 отражается возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 37202, 37302, 37402, 37501, 37601.

По дебету счета № 48004 отражается возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции с расчетными счетами.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«У страховщика, выступающего в договоре перестрахования перестраховщиком, расчеты с перестрахователем по заключенным договорам перестрахования отражаются в соответствии с настоящим пунктом.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.24:

в абзаце втором слова «счетом № 35703» заменить словами «счетами № 35701 и № 35703»;

в абзаце седьмом после слов «37511,» дополнить словами «37531,», после слов «37611,» дополнить словами «37631»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами № 35701 и № 35703.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 48006 отражаются:

возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37202, 37302, 37402, 37501, 37601, 37521, 37621.

По дебету счета № 48006 отражается возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами по учету денежных

средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.25:

абзац третий дополнить словами «; первоначальное признание выделенного встроенного производного инструмента (опциона) в корреспонденции со счетом № 52702; первоначальное признание выделенной инвестиционной составляющей в корреспонденции со счетом № 39803; первоначальное признание (увеличение) обязательств по инвестиционным договорам страхования жизни, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39801 и № 39802»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«прекращение признания неоплаченной страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетом № 35701 и № 35703.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счетов № 48016 и № 48018 отражаются:

возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами №№ 35802, 35902, 36002, 36102, 36202, 36302, 36402, 36502, 36602, 36702, 36802, 36902, 37202, 37302, 37402, 37521, 37621, 37501, 37601;

возврат страховой премии при расторжении договора в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 4.32:

абзац четвертый дополнить словами «, 37531, 37631»;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 48039 отражаются расчеты по возникшим требованиям в корреспонденции со счетами № 37531 и № 37631.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Аналитический учет определяется некредитной финансовой

организацией.»;

в пункте 4.34:

абзац третий дополнить следующими словами «, оплата перестраховочной премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств; расчеты с перестраховщиками в корреспонденции со счетом № 37106»;

в абзаце шестом слово «счет» заменить на слово «счетами», дополнить следующими словами «и № 37106»;

абзац седьмой дополнить словами «, оплата перестраховочной премии в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;»;

абзац восемнадцатый дополнить словами «; перестраховочная комиссия, причитающаяся к получению от перестраховщика в корреспонденции со счетом № 35704;»;

после пункта 4.43 слова **«Расчеты по пенсионным программам»** заменить словами **«Расчеты по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»**;

перед пунктом 4.44 слова **«Счет № 483 «Расчеты по программам НПО»** заменить словами **«Счет № 483 «Расчеты по договорам НПО и договорам ДС»**;

абзац четвертый пункта 4.44 дополнить словами «и договора ДС»;

после пункта 4.44 слова **«Счета: № 48301 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами» № 48302 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами» № 48303 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами» № 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам с юридическими лицами»** заменить словами **«Счета: № 48301 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами» № 48302 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами» № 48303 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами» № 48304 «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами»**;

после пункта 4.45 слова **«Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам» № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)»** заменить словами **«Счета: № 48305 «Расчеты по выплатам по договорам НПО» № 48306 «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам НПО»;**

в пункте 4.45:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«РППО по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами № 39901 и № 39902;»;

в пункте 4.46:

в первом предложении абзаца первого слова **«в рамках программ НПО»** заменить словами **«по договорам НПО»;**

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«начисление выплат по инвестиционным договорам НПО, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетами № 39901 и № 39902.»;

после пункта 4.46 слова **«Счета: № 48307 «Расчеты с пенсионными агентами» № 48308 «Расчеты с пенсионными агентами»** заменить словами **«Счета: № 48307 «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО» № 48308 «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;**

в первом предложении абзаца первого и в абзаце восьмом пункта 4.47 слово **«пенсионными»** исключить;

после пункта 4.47 слова **«Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи» № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи»** заменить словами **«Счета: № 48309 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО» № 48310 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО»;**

после пункта 4.48 слова **«Счет № 48311 «Резервы под обесценение»** заменить словами **«Счет № 48311 «Резервы под обесценение активов, сформированных по деятельности НПО»;**

в первом предложении абзаца первого пункта 4.49 слово «пенсионных» исключить;

после пункта 4.49 дополнить словами и пунктами 4.49¹–4.49⁵ следующего содержания:

«Счета: № 48321 «Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации»

№ 48323 «Расчеты по договорам ДС с физическими лицами»

№ 48325 «Расчеты по договорам ДС с юридическими лицами»

4.49¹. Назначение счетов – учет расчетов по договорам ДС. Счета № 48321, № 48323, № 48325 пассивные.

По кредиту счета № 48321 отражаются поступившие дополнительные стимулирующие взносы в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48321 отражаются:

увеличение РППО на сумму дополнительных стимулирующих взносов по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37924, 38024, 38124, 38224, 38324, 38424, 38524, 38624, 38724, 38824, 38924, 39024, 39921, 39922.

По дебету счета № 48323 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов, поступивших от физических лиц, в корреспонденции со счетами №№ 37923, 38023, 38123, 38223, 38323, 38423, 38523, 38623, 38723, 38823, 38923, 39023, 39921, 39922.

По кредиту счета № 48323 отражаются поступившие от физических лиц сберегательные взносы по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48325 отражаются:

увеличение РППО на сумму сберегательных взносов, поступивших от юридических лиц по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37923,

38023, 38123, 38223, 38323, 38423, 38523, 38623, 38723, 38823, 38923, 39023; 39921, 39922.

По кредиту счета № 48325 отражаются поступившие от юридических лиц сберегательные взносы по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48326 «Расчеты по выплатам по договорам ДС»

№ 48327 «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС»

4.49². Назначение счетов – учет расчетов по выплатам по договорам ДС. Счет № 48326 пассивный, счет № 48327 активный.

По кредиту счета № 48326 отражаются:

расчеты по начисленной выплате по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам ДС (ОВТ);

начисление выплат по инвестиционному договору ДС, учитываемому в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, и уменьшение РППО в корреспонденции со счетами № 39921 и № 39922.

По дебету счета № 48326 отражаются:

удержание налога на доходы физических лиц с начисленных сумм выплат в корреспонденции со счетом № 60301;

выплаты по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

увеличение ОВТ на сумму поступившего возврата в корреспонденции со счетами по учету РППО по договорам ДС (ОВТ).

По дебету счета № 48327 отражается дебиторская задолженность по излишне выплаченным средствам ДС в корреспонденции со счетом № 71331.

По кредиту счета № 48327 отражаются:

покрытие дебиторской задолженности по излишней выплате при поступлении возврата в корреспонденции со счетами по учету денежных средств;

направление собственных средств на покрытие дебиторской задолженности в случае, если отсутствует вероятность возврата денежных средств, в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счета: № 48328 «Расчеты с агентами за заключение договоров ДС»

№ 48329 «Расчеты с агентами за заключение договоров ДС»

4.49³. Назначение счетов – учет расчетов с агентами за заключение договоров ДС. Счет № 48328 активный; счет № 48329 пассивный.

По кредиту счетов № 48328 и № 48329 отражаются:

признание активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35622;

признание активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, в корреспонденции со счетом № 35562;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326.

По дебету счетов № 48328 и № 48329 отражаются:

начисление обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету обязательств в отношении денежных потоков, не являющихся АДП;

расчеты с агентами в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48331 «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам ДС»

4.49⁴. Назначение счетов – учет сумм поступивших, не отнесенных на конкретные договоры ДС. Счет № 48331 пассивный.

По кредиту счета № 48331 отражаются поступившие платежи по договорам ДС, не отнесенные к конкретным договорам ДС, в корреспонденции со счетами по учету денежных средств.

По дебету счета № 48331 отражается отнесение поступивших платежей конкретных участников к конкретным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ДС.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 48332 «Резервы под обесценение активов, сформированных при формировании ДС»

4.49⁵. Назначение счета – учет созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям ДС, а также под обесценение задолженности от агентов. Счет № 48332 пассивный.

По кредиту счета № 48332 отражаются суммы созданных резервов в корреспонденции со счетом № 71332.

По дебету счета № 48332 отражаются:

уменьшение валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, возмещение которой (в полном объеме или в части) организация обоснованно не ожидает, в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам ДС;

восстановление (уменьшение) сумм резервов в корреспонденции со счетом № 71331.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 4.49⁵ слова «Счет № 484 «Расчеты по программам ОПС» заменить словами «Счет № 484 «Расчеты по договорам ОПС»;

после пункта 4.50 слова «Счета: № 48401 «Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по переводу средств пенсионных

накоплений» заменить словами **«Счета: № 48401 «Расчеты с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации по переводу средств пенсионных накоплений»;**

в пункте 4.51:

в первом предложении абзаца первого слова «Пенсионным фондом» заменить словами «Фондом пенсионного и социального страхования»;

в абзацах четвертом и седьмом слова «Пенсионный фонд» заменить словами «Фонд пенсионного и социального страхования»;

после пункта 4.52 слова **«Счета: № 48406 «Расчеты с пенсионными агентами» № 48407 «Расчеты с пенсионными агентами»** заменить словами **«Счета: № 48406 «Расчеты с агентами» № 48407 «Расчеты с агентами»;**

в первом предложении абзаца первого и абзаце восьмом пункта 4.53 слово «пенсионными» исключить;

в первом предложении абзаца первого пункта 4.55 слово «пенсионных» исключить.

1.2.2.5. В разделе 5:

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

пункт 5.6 дополнить абзацем следующего содержания:

«На счете № 50905 учитываются также предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) цифровых финансовых активов.»;

в пункте 5.15:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«При первоначальном признании негосударственными пенсионными фондами выделенных из договоров НПО и договоров ДС встроенных производных инструментов по кредиту счета № 52702 отражается выделенный встроенный производный инструмент, в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО и договорам ДС в части выделенных

инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Прекращение признания выделенных из договоров НПО и договоров ДС встроенных производных инструментов отражается по дебету счета № 52702 в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО и договорам ДС в части выделенных инвестиционных составляющих и выделенных встроенных производных инструментов.»;

дополнить словами и пунктами 5.18 и 5.19 следующего содержания:

- «
- Цифровые финансовые активы**
- Счета № 531** «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»
- № 532** «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»
- № 533** «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»
- № 535** «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости»

5.18. Назначение счетов (за исключением счетов по учету переоценки, корректировок стоимости и резервов) – учет приобретенных цифровых финансовых активов, операций и сделок с цифровыми финансовыми активами, совершаемых в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (далее – Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ).

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка приобретенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов, резервы под обесценение.

Приобретенные цифровые финансовые активы в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№ 53101, № 53201, № 53301 – «Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№ 53102, № 53202, № 53302, № 53502 – «Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№ 53103, № 53203, № 53503 – «Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества»;

№ 53104, № 53204, № 53304, № 53504 – «Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

на счетах № 53106, № 53206, № 53306, № 53506 – «Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по приобретенным цифровым финансовым активам ведется в разрезе категорий финансовых активов и решений о выпуске цифровых финансовых активов и должен обеспечивать получение информации в соответствии с утвержденными некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в учетной политике способами оценки стоимости выбывающих (реализованных) цифровых финансовых активов в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов.

Счета № 536 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости»

№ 537 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

5.19. Назначение счетов – учет цифровых финансовых активов, выпущенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ, за исключением цифровых финансовых активов,

удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества.

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка выпущенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов.

На счете № 53720 отражаются суммы начисленных расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

На счете № 53721 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

Выпущенные цифровые финансовые активы, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№ 53601 и № 53701 – «Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№ 53602 и № 53702 – «Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№ 53604 и № 53704 – «Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

№ 53606 и № 53706 – «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по выпущенным цифровым финансовым активам, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, ведется в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов».

1.2.2.6. В разделе 6:

пункт 6.1 дополнить словами «, учет цифровых финансовых активов»;

пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

«6.2. Назначение счета – учет средств, инвестированных в акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ-резидентов и нерезидентов, паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие организации, если их количество позволяет осуществлять контроль над управлением этими фондами или оказывать существенное влияние на деятельность этих фондов, учет вкладов, внесенных некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в качестве акционера общества в имущество общества, а также учет средств, инвестированных в цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества. Счета №№ 60101–60104, 60106 активные.

По дебету счетов №№ 60101–60104, 60106 отражается стоимость акций, паев, сумма внесенных вкладов, цифровых финансовых активов в корреспонденции с расчетным счетом, со счетом по учету расчетов с прочими дебиторами, со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги, со счетами по учету приобретенных цифровых финансовых активов.

По кредиту счетов №№ 60101–60104, 60106 списывается стоимость акций, паев, цифровых финансовых активов при выбытии (реализации) – в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, со счетом по учету выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому акционерному обществу-резиденту и акционерному обществу-нерезиденту, акции которых приобретены, по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитному рейтинговому агентству, по каждому обществу, в имущество которого некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством внесен вклад, по каждому цифровому финансовому активу, включающему возможность осуществления прав по

эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества.»;

перед пунктом 6.5 слова **«Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» № 60302 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»** заменить словами **«Счета: № 60301 «Расчеты по налогам и сборам» № 60302 «Расчеты по налогам и сборам»**;

пункт 6.5 изложить в следующей редакции:

«6.5. Назначение счетов – учет расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Счета № 60301 и № 60328 пассивные, счета № 60302 и № 60329 активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счета № 60301 отражаются суммы начисленных, подлежащих уплате в бюджет налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60301 отражаются:

суммы уплаченных в бюджет некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;

суммы переоплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60302 отражаются суммы переоплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60302 отражаются:

суммы переоплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам, поступившие из бюджета;

суммы переоплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Отражение в бухгалтерском учете зачета сумм переоплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам и возврата

денежных средств из бюджета осуществляется в соответствии с главой 12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы переплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, отражаются на соответствующих лицевых счетах счетов по учету расчетов с бюджетом:

дебет счета № 60301 (лицевой счет налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), в счет уплаты которого произведен зачет);

кредит счета № 60302 (лицевой счет излишне уплаченного налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), подлежащего возмещению (возврату).

По кредиту счета № 60328 отражаются суммы начисленного и подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету налога на прибыль.

По дебету счета № 60328 отражаются суммы подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По дебету счета № 60329 отражаются суммы переплат по налогу на прибыль, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60329 отражаются суммы переплат по налогу на прибыль в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.»;

в пункте 6.9:

второе предложение абзаца первого изложить в следующей редакции: «Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость должен быть определен учетной политикой некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.»;

в абзаце втором слова «законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в абзаце шестом слова «в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «, счетами в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в абзаце одиннадцатом слова «законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» заменить словами «Налоговым кодексом Российской Федерации»;

в пункте 6.13:

абзац восьмой и девятый изложить в следующей редакции:

«фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетом № 71310, в рамках договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326, в рамках договора ОПС в корреспонденции со счетом № 71318;

начисление гарантийных взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» за счет собственных средств в корреспонденции со счетом № 71802, за счет средств РППО в корреспонденции со счетами № 71310, № 71326, за счет страхового резерва в корреспонденции со счетом № 39703.»;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«суммы переводов денежных средств в погашение долга, уплата гарантийных взносов негосударственными пенсионными фондами в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов», увеличение

средств пенсионных накоплений, средств РППО за счет полученного гарантийного возмещения в корреспонденции со счетами Плана счетов;»

в абзаце четырнадцатом слово «пенсионными» исключить;

после пункта 6.14 слова «Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО» № 60334 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и НПО» заменить словами «Счета: № 60333 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС, НПО и ДС» № 60334 «Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС, НПО и ДС»;

в пункте 6.15:

в абзаце первом после слов «и НПО» дополнить словами «и счетов ДС»;

в абзаце пятом слово «пенсионными» исключить;

в абзаце седьмом после слов «и НПО» дополнить словами «и договорам ДС»;

в абзаце девятом после слов «со счетом № 71310»» дополнить словами «и договора ДС в корреспонденции со счетом № 71326»;

пункт 6.16 изложить в следующей редакции:

«6.16. Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам. Счет № 60335 пассивный, счет № 60336 активный.

На счетах № 60335 и № 60336 отражаются расчеты по страховым взносам.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством.»;

в пункте 6.20:

в первом предложении абзаца первого после слов «переоценки и обесценения основных средств» дополнить словами «, капитальных вложений в объекты основных средств»;

в абзаце втором:

после слов «переоценки и обесценения основных средств» дополнить словами «, капитальных вложений в объекты основных средств»;

сноску 1 дополнить словами «, от 19 июня 2023 года № 6449-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июля 2023 года, регистрационный № 74385).»;

пункт 6.22 изложить в следующей редакции:

«6.22. Назначение счета – учет наличия и движения нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Счета № 60901, № 60905 и № 60906 активные, счета № 60903 и № 60907 пассивные.

Отражение в бухгалтерском учете нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов осуществляется в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 492-П.»;

абзац первый пункта 6.25 изложить в следующей редакции:

«6.25. Назначение счета – учет выбытия (реализации) всех видов имущества, реализации услуг, учет выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав и выведения результатов данных операций. Счета без указания признака счета.»;

абзац третий пункта 6.30 после слов «№ 72902» дополнить словом «или»;

первое предложение абзаца первого и абзац второй пункта 6.31 после слов «обесценения инвестиционного имущества» дополнить словами «и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества»;

дополнить словами и пунктами 6.37 и 6.38 следующего содержания:

« **Утилитарные цифровые права**

Счет № 624 «Приобретенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

№ 62419 «Резервы под обесценение»

6.37. Назначение счета – учет операций по сделкам с утилитарными цифровыми правами, включая обмен утилитарных цифровых прав одного вида на утилитарные цифровые права другого вида и сделки купли-продажи утилитарных цифровых прав в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

На счете № 62419 учитываются резервы под обесценение.

Утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по приобретенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений приобретенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Счет № 625 «Выпущенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

6.38. Назначение счета – учет выпущенных утилитарных цифровых прав в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Выпущенные утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по выпущенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений выпущенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.».

1.2.2.7. В разделе 7:

после пункта 7.4 слова «Счет № 713 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности» заменить словами «Счет № 713 «Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

пункт 7.5 изложить в следующей редакции:

«7.5. Назначение счета – учет доходов и расходов текущего года по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС. Счета №№ 71309, 71311, 71314, 71315, 71317, 71319, 71322, 71323, 71325, 71327, 71330, 71331 пассивные; счета №№ 71310, 71312, 71313, 71316, 71318, 71320, 71321, 71324, 71326, 71328, 71329, 71332 активные.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.»;

после пункт 7.5 слова «Счет № 71309 «Выручка по страхованию по договорам НПО» заменить словами «Счета № 71309 «Выручка по страхованию по договорам НПО» № 71325 «Выручка по страхованию по

договорам ДС»;

в пункте 7.6:

абзац первый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам НПО, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в составе выручки в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71325 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«маржа в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421, 38521, 38621, 38728, 38828, 38921, 39021;

рискованная поправка на нефинансовый риск в составе выручки по страхованию по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37927, 38027, 38127, 38227, 38327, 38427, 38527, 38627, 38727, 38827, 38927, 39027;

уменьшение РППО в составе ООЧП на сумму выплат, за исключением выплат инвестиционных составляющих, по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37922, 37923, 37924, 38022, 38023, 38024, 38122, 38123, 38124, 38222, 38223, 38224, 38322, 38323, 38324, 38422, 38423, 38424, 38522, 38523, 38524, 38622, 38623, 38624, 38722, 38723, 38724, 38822, 38823, 38824, 38922, 38923, 38924, 39022, 39023, 39024;

признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС

в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

ожидаемые денежные потоки в рамках ДС в составе выручки в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026.

По дебету счета № 71325 отражаются:

корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рискованной поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 38925, 38926, 39025, 39026;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 7.6 слова «Счет № 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО» заменить словами «Счета № 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО» № 71326 «Расходы по страхованию по договорам ДС»;

в пункте 7.7:

абзац первый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«расходы от амортизации АДП, расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, по договорам НПО в корреспонденции со счетами по учету корректировок РППО по договорам НПО (ООЧП);»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«фактические расходы по денежным потокам в рамках договора НПО в корреспонденции со счетами по учету расчетов по договорам НПО, счетами по учету расчетов с прочими кредиторами; начисление гарантийных взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» за счет

РППО корреспонденции со счетами по учету расчетов с прочими кредиторами;»;

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71326 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«расходы от амортизации АДП в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35621;

расходы по денежным потокам, не являющимся АДП, в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35561;

фактические расходы по денежным потокам в рамках договора ДС, счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37940, 38040, 38140, 38240, 38340, 38440, 38540, 38640, 38740, 38840, 38940, 39040;

увеличение РППО в составе ОВТ на сумму пожизненных периодических выплат по договорам ДС, за исключением выплат инвестиционных составляющих, в корреспонденции со счетами №№ 37931, 38031, 38131, 38231, 38331, 38431, 38531, 38631, 38731, 38831, 38931, 39031;

начисление (увеличение) рискованной поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038;

начисление гарантийных взносов в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» за счет РППО в корреспонденции со

счетом № 60322.

По кредиту счета № 71326 отражаются:

корректировка расходов на сумму выплат РППО по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37939, 38039, 38139, 38239, 38339, 38439, 38539, 38639, 38739, 38839, 38939, 39039;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 7.7 слова **«Счет № 71311 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО»** заменить словами **«Счета № 71311 «Финансовые доходы по страхованию по договорам НПО» № 71327 «Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС»**;

пункт 7.8 изложить в следующей редакции:

«7.8. Назначение счета – учет финансовых доходов по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.

По кредиту счета № 71311 отражаются:

финансовые доходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО;

начисление финансовых доходов по договорам НПО на конец месяца в корреспонденции со счетами №№ 37903, 38003, 38103, 38203, 38303, 38403, 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003;

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов в состав пенсионных резервов в корреспонденции со счетами №№ 37902, 38002, 38102, 38302, 38402, 38502, 38602, 38702, 38802, 38902, 39002;

корректировка РППО по договору НПО на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307,

38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10636.

По дебету счета № 71311 отражаются:

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств в корреспонденции в корреспонденции со счетами №№ 37903, 38003, 38103, 38203, 38303, 38403, 38503, 38603, 38703, 38803, 38903, 39003

По кредиту счета № 71327 отражаются:

финансовые доходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег и прочих финансовых доходов в корреспонденции со счетами №№ 37925, 37926, 38025, 38026, 38125, 38126, 38225, 38226, 38325, 38326, 38425, 38426, 38525, 38526, 38625, 38626, 38725, 38726, 38825, 38826, 38925, 38926, 39025, 39026;

начисление финансовых доходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетами №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

начисление финансовых доходов при направлении отрицательного результата, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, в состав средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924, 38022–38024, 38122–38124, 38222–38224, 38322–38324, 38422–38424, 38522–38524, 38622–38624, 38722–38724, 38822–38824, 38922–38924, 39022–39024;

корректировка РППО по договору ДС на сумму увеличения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029;

финансовые доходы на величину изменения рисков поправки на нефинансовый риск в случае дезагрегирования при применении пункта 81 МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами №№ 37927, 38027, 38127, 38227, 38327, 38427.

По дебету счета № 71327 отражаются:

списание начисленных финансовых доходов за счет собственных средств №№ 37925, 38025, 38125, 38225, 38325, 38425, 38525, 38625, 38725, 38825, 38925, 39025;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 7.8 слова Счет № 71312 **«Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО»** заменить словами **«Счета № 71312 «Финансовые расходы по страхованию по договорам НПО» № 71328 «Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС»;**

пункт 7.9 изложить в следующей редакции:

«7.9. Назначение счета – учет финансовых расходов по страхованию по договорам НПО и договорам ДС.

По дебету счета № 71312 отражаются:

финансовые расходы в корреспонденции со счетами по учету обязательств по договорам НПО, счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РППО по договору НПО на сумму уменьшения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37907, 38007, 38107, 38207, 38307, 38407, 38507, 38607, 38707, 38807, 38907, 39007;

перенос сумм, признанных в прочем совокупном доходе, в состав прибыли или убытка, в состав капитала в случае дезагрегирования в корреспонденции со счетом № 10637.

По кредиту счета № 71312 отражаются:

списание финансовых расходов в корреспонденции со счетами по учету корректировки РППО по договорам НПО (ООЧП) (счета №№ 37904–39004), счетами по учету маржи за предусмотренные договором услуги (ООЧП) по договорам НПО (счета №№ 37901, 38001, 38106, 38206, 38301, 38401);

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71328 отражаются:

финансовые расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях, от влияния и изменения временной стоимости денег и прочих финансовых расходов в корреспонденции со счетами №№ 37925–37927, 38025–38027, 38125–38127, 38225–38227, 38325–38327, 38425–38427, 38525–38527, 38625–38627, 38725–38727, 38825–38827, 38925–38927, 39025–39027;

финансовые расходы по договорам ДС, оцениваемым по общей модели, в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

финансовые расходы по компоненту убытка в корреспонденции со счетами №№ 37928, 38028, 38121, 38221, 38328, 38428, 38528, 38628, 38721, 38821, 38928, 39028;

финансовые расходы в корреспонденции со счетами №№ 37940, 38140, 38540, 38740;

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

финансовые расходы по ОВТ в корреспонденции со счетами №№ 37931–37937, 38031–38037, 38131–38137, 38231–38237, 38331–38337, 38431–38437, 38531–38537, 38631–38637, 38731–38737, 38831–38837, 38931–38937, 39031–39037;

финансовые расходы в отношении рисковой поправки на нефинансовый риск в составе ОВТ в корреспонденции со счетами № 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038;

начисление финансовых расходов по договорам ДС за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

начисление финансовых расходов по договорам ДС при направлении дохода, полученного фондом от размещения средств пенсионных резервов, на пополнение средств пенсионных резервов, в корреспонденции со счетами №№ 37922–37924, 38022–38024, 38122–38124, 38222–38224, 38322–38324, 38422–38424, 38522–38524, 38622–38624, 38722–38724, 38822–38824, 38922–38924, 39022–39024;

начисление финансовых расходов на маржу за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

начисление финансовых расходов на маржу для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

начисление финансовых расходов при направлении дохода от размещения средств пенсионных резервов для включения (зачисления) в собственные средства фонда по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

финансовые расходы за счет собственных средств на конец месяца в корреспонденции со счетами №№ 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

финансовые расходы для включения (зачисления) в собственные средства фонда из средств пенсионных резервов за годовой отчетный период в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов;

корректировка РППО по договору ДС на сумму уменьшения стоимости выделенной инвестиционной составляющей и (или) выделенного встроенного производного инструмента, учитываемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, в корреспонденции со счетами №№ 37929, 38029, 38129, 38229, 38329, 38429, 38529, 38629, 38729, 38829, 38929, 39029.

По кредиту счета № 71328 отражаются:

списание начисленных финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37926, 38026, 38126, 38226, 38326, 38426, 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

списание начисленных финансовых расходов на маржу за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 37921, 38021, 38128, 38228, 38321, 38421;

списание финансовых расходов за счет собственных средств в корреспонденции со счетами №№ 38526, 38626, 38726, 38826, 38926, 39026;

перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 7.9 слова **«Счета: № 71313 «Компонент убытка по договорам НПО» № 71314 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО»** заменить словами **«Счета: № 71313 «Компонент убытка по договорам НПО» № 71314 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам НПО» № 71329 «Компонент убытка по договорам ДС» № 71330 «Восстановление (уменьшение) компонента убытка по договорам ДС»**;

в пункте 7.10:

абзац первый дополнить словами: «и договорам ДС»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 71329 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«компонент убытка по обременительным договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 38121, 38221, 38721, 38821;

компонент убытка по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37928, 38028, 38121, 38221, 38328, 38428, 38528, 38628, 38721, 38821, 38928, 39028.

По кредиту счета № 71329 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По кредиту счета № 71330 отражаются:

восстановление компонента убытка в корреспонденции со счетами №№ 37928, 38028, 38121, 38221, 38328, 38428, 38528, 38628, 38721, 38821, 38928, 39028.

По дебету счета № 71330 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 7.10 слова **«Счета: № 71315 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам НПО» № 71316 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам НПО»** заменить словами **«Счета: № 71315 «Прочие доходы по деятельности по договорам НПО» № 71316 «Прочие расходы по деятельности по договорам НПО» № 71331 «Прочие доходы от деятельности по формированию ДС» № 71332 «Прочие расходы от деятельности по формированию ДС»;**

в пункте 7.11:

абзац первый дополнить словами «и договорам ДС»;

абзац тринадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71331 отражаются:»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении АДП по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35621;

восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов в отношении денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ДС в корреспонденции со счетом № 35561;

начисление постоянной части вознаграждения для включения (зачисления) в собственные средства фонда в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов по инвестиционным договорам ДС, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9;

доходы от восстановления рисков поправки на нефинансовый риск по ОВТ по договорам ДС в корреспонденции со счетами №№ 37938, 38038, 38138, 38238, 38338, 38438, 38538, 38638, 38738, 38838, 38938, 39038.

По дебету счета № 71331 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По дебету счета № 71332 отражается начисление постоянной части вознаграждения для удержания из средств пенсионных резервов счетами в корреспонденции со счетами по учету внутрихозяйственных расчетов по инвестиционным договорам ДС, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

По кредиту счета № 71332 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 723 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

абзац третий пункта 7.12 изложить в следующей редакции:

«признание в составе выручки части сумм, предназначенных для восстановления АДП, денежных потоков, не являющихся АДП, по договорам ОПС, ожидаемые расходы по денежным потокам в рамках договора ОПС в составе выручки в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);»;

в пункте 7.13:

в абзаце третьем слова «расходы на сумму корректировки на основе опыта по денежным потокам в рамках договора ОПС» исключить;

в абзаце шестом слова «пенсионным программам» заменить словами «по договорам ОПС»;

абзац восьмой изложить в новой редакции:

«корректировка выручки при восстановлении компонента убытка в части рисков поправки на нефинансовый риск, в части выплаты в корреспонденции со счетами по учету корректировок пенсионных накоплений на этапе накопления по договорам ОПС (ООЧП);»

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

после пункта 7.16 слова «Счета: № 71323 «Прочие доходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС» № 71324 «Прочие расходы по пенсионной деятельности по договорам ОПС» заменить словами «Счета: № 71323 «Прочие доходы по деятельности по договорам ОПС» № 71324 «Прочие расходы по деятельности по договорам ОПС»;

в пункте 7.19:

абзац третий дополнить словами «, 37521, 37621, 37522, 37622; выручка по страхованию в корреспонденции со счетами, 37521, 37621, 37522, 37622»;

абзац девятый дополнить словами «, 37522, 37622, признание АДП в расходах на дату возникновения в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17, отражение фактических расходов в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами, по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

абзацы двенадцатый, четырнадцатый и пятнадцатый дополнить словами «, 37531, 37631»;

абзацы тринадцатый и шестнадцатый дополнить словами «, 37532, 37632»;

абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71420 отражается перенос остатка на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

абзацы двадцать второй и двадцать шестой дополнить словами «, 37521, 37522, 37621, 37622»;»;

абзацы двадцать девятый и тридцать первый дополнить словами «, 37521, 37621»;

абзац тридцать четвертый дополнить словами «; доходы от оказания услуг по доверительному управлению открытыми паевыми инвестиционными фондами и закрытыми паевыми инвестиционными фондами в корреспонденции со счетом № 47902»:

абзац тридцать седьмой дополнить словами «; расходы за счет собственного имущества управляющей компании по доверительному управлению открытыми паевыми инвестиционными фондами и закрытыми паевыми инвестиционными фондами в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323»;

в пункте 7.20:

абзац третий дополнить словами «, № 37101 и № 37102; признание АДП в расходах на дату возникновения в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17 в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами, по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

абзац пятый дополнить словами «, 37101, 37102»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71428 отражаются рискованные поправки на нефинансовый риск на сумму компенсации выплат по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни в корреспонденции со счетом № 37105; перенос остатков на счета второго порядка счета № 724 для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

абзацы десятый и четырнадцатый дополнить словами «, курсовая разница в доходах по удерживаемым (переданным) договорам перестрахования жизни, активы и обязательства по которым выражены в иностранной валюте в корреспонденции со счетами №№ 37001–37007, 37101-37107»;

в абзацах двадцатом и двадцать втором слово «счет» заменить на слово «счетами», дополнить словами «и № 37107»;

в пункте 7.22:

абзацы тринадцатый и двадцать первый признать утратившими силу;

абзац шестьдесят третий изложить в следующей редакции:

«расходы по отличимым товарам и услугам, не являющимся услугами по договорам страхования, выделенным из договора страхования иного, чем страхование жизни, и по операциям страхования иного, чем страхование жизни, без значительного страхового риска, фактические расходы по договору страхования в корреспонденции со счетами №№ 60311, 60312, 60322, 60323; расходы, связанные с операциями прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;»;

абзац шестьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 71442 отражается списание оценки величины расхода по разницам, образующимся исходя из числа удовлетворенных требований в течение отчетного периода и средних сумм страховых выплат за отчетный период, по итогам расчетов по прямому возмещению убытков у страховщика потерпевшего; уменьшение расходов по дополнительно произведенным возмещениям убытков потерпевшему, которые не требуют осуществления расчетов страховщика причинителя вреда со страховщиком потерпевшего, в составе прочих доходов по страхованию иному, чем страхование жизни, в рамках прямого возмещения убытков в корреспонденции со счетами № 37511 и № 37611.»;

в абзацах втором и третьем пункта 7.24 слово «счет» заменить на слово «счетами», дополнить следующими словами «и № 37106»;

в пункте 7.25:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«На счетах № 71503–№ 71506 учитываются также доходы (кроме процентных) и расходы от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«На счетах № 71507 и № 71508 учитываются также:

доходы и расходы (кроме процентных) от операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, за исключением операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, удостоверяющими права участия в капитале непубличного акционерного общества;

доходы и расходы (кроме процентных) от операций с выделенными инвестиционными составляющими по договорам страхования, по договорам НПО и договорам ДС;

доходы и расходы (кроме процентных) от операций по инвестиционным договорам страхования жизни, инвестиционным договорам НПО и инвестиционным договорам ДС, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом с начала года.»;

в абзаце втором пункта 7.29 слова «по налогам и сборам» заменить словами «по налогу на прибыль»;

после пункта 7.31 слова **«Счета: № 720 «Процентные доходы прошлого года» № 721 «Процентные расходы прошлого года» № 722 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года» № 723 «Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года» № 724 «Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года» № 725 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года» № 726 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года» № 727 «Доходы и расходы по другим операциям прошлого года» № 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» № 729 «Налог на прибыль прошлого года»** заменить словами **«Счета: № 720 «Процентные доходы прошлого года» № 721 «Процентные расходы**

прошлого года» № 722 «Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года» № 723 «Доходы и расходы по деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС прошлого года» № 724 «Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года» № 725 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года» № 726 «Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года» № 727 «Доходы и расходы по другим операциям прошлого года» № 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года» № 729 «Налог на прибыль прошлого года».

1.2.3. В главе В части II:

в пункте 9.1 раздела 4:

абзацы шестой – восьмой изложить в следующей редакции:

«денежных средств клиентов-нерезидентов некредитной финансовой организации, осуществляющих брокерскую деятельность, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С», торговых банковских счетах типа «С», которые переданы некредитной финансовой организации, но все риски и выгоды по которым не перешли к некредитной финансовой организации (счет № 91210). По счету № 91210 отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95. Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией по каждому договору;

бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления сохранных квитанций, имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на счете № 91223 не учитываются.

Счета корреспондируют со счетом № 99999.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207 и № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207 и № 91223.».

1.2.4. В части III:

в пункте 1:

наименование графы 4 Схемы нумерации лицевых счетов изложить в следующей редакции: «Счета учета операций по деятельности по НПО, деятельности по формированию ДС и деятельности по ОПС»;

абзац пятый после слов «НПО» дополнить словами «и ДС»;

в пункте 2:

наименование примера 3 изложить в следующей редакции: «Открытие лицевого счета для учета задолженности перед агентом по договору НПО».

1.2.5. В части IV:

графу 2 строки счета № 11301 и графу 2 строки счета № 11302 изложить в следующей редакции: «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»;

после строки счет № 31002 дополнить строками следующего содержания:

«

39904	Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	А
39905	Корректировка РППО по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	П
39924	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	А
39925	Корректировка РППО по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	П

»;

графу 2 строки счета № 48301 и графу 2 строки счета № 48302 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с физическими лицами»;

графу 2 строки счета № 48303 и графу 2 строки счета № 48304 изложить в следующей редакции: «Расчеты по пенсионным взносам по договорам НПО с юридическими лицами»;

графу 2 строки счета № 48305 изложить в следующей редакции: «Расчеты по выплатам по договорам НПО»;

графу 2 строки счета № 48306 изложить в следующей редакции: «Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам НПО»;

графу 2 строки счета № 48307 и графу 2 строки счета № 48308 изложить в следующей редакции: «Расчеты с агентами за заключение договоров НПО»;

графу 2 строки счета № 48309 и графу 2 строки счета № 48310 изложить в следующей редакции: «Незавершенные (неопознанные) платежи по договорам НПО»;

после строки счета № 48310 дополнить строками следующего содержания:

«	48326	Расчеты по выплатам по договорам ДС	П	
	48327	Расчеты по выплатам (переплаты) по договорам ДС	А	
	48328	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	А	
	48329	Расчеты с агентами за заключение договоров ДС	П	»;

графу 2 строки счета № 48406 и графу 2 строки счета № 48407 изложить в следующей редакции: «Расчеты с агентами»;

после строки счета № 52804 дополнить строками следующего содержания:

«	53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П	
	53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А	

53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А

»;

после строки счета № 60221 дополнить строками следующего содержания:

«	60301	Расчеты по налогам и сборам	П
	60302	Расчеты по налогам и сборам	А

».

1.2.6. В части V:

1.2.6.1. В части 1:

наименование изложить в следующей редакции:

«Часть 1. Доходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	7	доходы от корректировки на основе опыта	11107	71309	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО	11205	71311	»;
---	---	--	-------	-------	----

раздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	7	доходы по корректировке на основе опыта	12107	71317	»;
---	---	---	-------	-------	----

раздел 3 изложить в следующей редакции:

«	Раздел 3. Доходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
		1. Доходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
	1	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13101	71104
	2	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13102	71507
	3	доходы от операций с договорами НПО, классифицированными как инвестиционные	13103	71507
	4	доходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13104	71104
	5	доходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13105	71507
	6	доходы от операций с договорами ДС, классифицированными как инвестиционные	13106	71507
	7	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	13107	71507
	8	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	13108	71507

	2. Доходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС встроенным производным инструментам		
1	доходы от переоценки выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов	13201	71509
2	доходы от переоценки выделенных из договоров ДС встроенных производных инструментов	13202	71509
	3. Доходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	13301	71104
2	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	13302	71507
3	доходы от операций с выделенными из договоров НПО инвестиционными составляющими	13303	71507
4	доходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	13304	71104
5	доходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	13305	71507
6	доходы от операций с выделенными из договоров ДС инвестиционными составляющими	13306	71507

»;

дополнить строками следующего содержания:

Раздел 4. Доходы по договорам ДС			
	1. Выручка по страхованию по договорам ДС		
1	доходы от признания маржи в составе выручки	14101	71325
2	доходы от признания рисковой поправки на нефинансовый риск в составе выручки	14102	71325
3	доходы от признания денежных потоков по страховым услугам в составе выручки	14103	71325
4	доходы от амортизации АДП	14104	71325
5	доходы от списания активов по денежным потокам, не являющимся АДП	14105	71325
6	прочая выручка	14106	71325
7	доходы по корректировке на основе опыта	14107	71325
	2. Финансовые доходы по страхованию по договорам ДС		
1	доходы от изменения в процентных ставках и допущениях	14201	71327
2	процентные доходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	14202	71327
3	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет единовременных взносов	14203	71327
4	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым	14204	71327

	по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет сберегательных взносов		
5	отрицательный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов	14205	71327
6	прочие финансовые доходы	14206	71327
	3. Доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка по договорам ДС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка	14301	71330
	4. Прочие доходы по договорам ДС		
1	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	14401	71331
2	доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	14402	71331
3	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение АДП	14403	71331
4	доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	14404	71331
5	прочие доходы	14405	71331

»;

1.2.6.2. В части 2:

наименование изложить в следующей редакции:

«Часть 2. Расходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по НПО, формированию ДС и ОПС»;

Подраздел 4 раздела 1 дополнить строками следующего содержания:

«	2	расходы по уплате гарантийных взносов	21402	71316	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

раздел 3 изложить в следующей редакции:

«	Раздел 3. Расходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные договоры, по выделенным встроенным производным инструментам и выделенным инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9			
		1. Расходы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные договоры и учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
	1	процентные расходы по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23101	71101

2	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23102	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23103	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с договорами НПО, классифицированными как инвестиционные	23104	71508
5	процентные расходы по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные и учитываемым в качестве финансовых обязательств	23105	71101
6	расходы от корректировки амортизированной стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	23106	71103
7	расходы от переоценки справедливой стоимости обязательств по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	23107	71508
8	расходы (кроме процентных) от операций с договорами ДС, классифицированными как инвестиционные	23108	71508
9	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, классифицированным как инвестиционные	23109	71508
10	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам НПО, классифицированным как инвестиционные	23110	71508
	2. Расходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС встроенным производным инструментам		
1	расходы от переоценки выделенных из договоров НПО встроенных производных инструментов	23201	71510
2	расходы от переоценки выделенных из договоров ДС встроенных производных инструментов	23202	71510
	3. Расходы по выделенным из договоров НПО и договоров ДС инвестиционным составляющим, учитываемым в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9		
1	процентные расходы по выделенным из договоров НПО инвестиционным составляющим	23301	71101
2	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	23302	71103
3	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров НПО инвестиционных составляющих	23303	71508
4	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными из договоров НПО инвестиционными составляющими	23304	71508
5	процентные расходы по выделенным из договоров ДС инвестиционным составляющим	23305	71101
6	расходы от корректировки амортизированной стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	23306	71103
7	расходы от переоценки справедливой стоимости выделенных из договоров ДС инвестиционных составляющих	23307	71508
8	расходы (кроме процентных) от операций с выделенными из договоров ДС инвестиционными составляющими	23308	71508

»;

дополнить строками следующего содержания:

Раздел 4. Расходы по договорам ДС			
	1. Расходы по страхованию по договорам ДС		
1	расходы от амортизации АДП	24101	71326
2	расходы по страховым услугам по возникшим в течение периода требованиям	24102	71326
3	расходы по страховым услугам от изменения величины требований прошлых периодов	24103	71326
4	иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров	24104	71326
5	расходы по денежным потокам, не являющимся АДП	24105	71326
6	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение АДП	24106	71326
7	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение денежных потоков, не являющихся АДП	24107	71326
8	расходы по корректировке на основе опыта	24108	71326
9	прочие расходы по страхованию	24109	71326
	2. Финансовые расходы по страхованию по договорам ДС		
1	расходы от изменения в процентных ставках и других допущениях	24201	71328
2	процентные расходы для отражения влияния и изменения временной стоимости денег	24202	71328
3	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет единовременных взносов	24203	71328
4	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет сберегательных взносов	24204	71328
5	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в РППО, сформированный за счет дополнительных стимулирующих взносов	24205	71328
6	положительный результат размещения средств пенсионных резервов по договорам ДС, учитываемым по модели переменного вознаграждения, направленный в состав собственных средств	24206	71328
7	прочие финансовые расходы	24207	71328
	3. Расходы от создания (увеличения) компонента убытка по договорам ДС		
1	расходы от создания (увеличения) компонента убытка	24301	71329
	4. Прочие расходы по договорам ДС		
1	прочие расходы	24401	71332
2	расходы по уплате гарантийных взносов	24402	71332

»;

1.2.6.3. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001	
	70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001	»;

в подразделе 3:

после строки символа 31325 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

после строки символа 31353 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003	»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004	
	61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004	
	62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004	»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	»;

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	57	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503	»;
	58	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503	
	59	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33659	71503	

в разделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505	
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505	»;

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.6.4. В части 4:

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	57	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	
	58	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	
	59	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42660	71504	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44124	71101	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
---	----	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.6.5. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 7 раздела 5 дополнить строками следующего содержания:

«	7	расходы по уплате гарантийных взносов	55707	71802	».
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

8	расходы по оплате услуг администратора софинансирования	55708	71802	»;
---	--	-------	-------	----

1.2.6.6. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626
---	--	-------	-------

 »;

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626
---	--	-------	-------

 »;

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 8:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.7. В части VI:

1.2.7.1. В части 1:

подраздел 1 раздела 1 дополнить строками следующего содержания:

«	7	доходы от корректировки на основе опыта	11107	71419	»;
	8	доходы от заработанной страховой премии за период при применении подхода на основе распределения премии	11108	71419	

подраздел 1 раздела 2 дополнить строками следующего содержания:

«	8	доходы от признания компонента возмещения убытка (при применении подхода на основе распределения премии)	12108	71431	»;
	9	доходы в сумме компенсации страхового возмещения при применении подхода на основе распределения премии	12109	71450	

подраздел 1 раздела 3 дополнить строкой следующего содержания:

8	доходы от корректировки на основе опыта	13108	71434
---	---	-------	-------

раздел 5 дополнить строками следующего содержания:

	4. Доходы от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в рамках договоров долевого страхования жизни		
1	открытыми паевыми инвестиционными фондами	15401	71426
2	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	15402	71426
3	прочие доходы	15403	71426

1.2.7.2. В части 2:

подраздел 1 раздела 1 дополнить строкой следующего содержания:

12	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	21112	71420
----	---	-------	-------

подраздел 1 раздела 2 дополнить строками следующего содержания:

9	расходы по страховым премиям при применении подхода на основе распределения премии	22109	71428
10	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	22110	71428

подраздел 1 раздела 4 дополнить строкой следующего содержания:

10	аквизиционные расходы, признанные единовременно при применении подхода на основе распределения премии	24110	71444
----	---	-------	-------

раздел 5 дополнить строками следующего содержания:

	4. Расходы от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в рамках договоров долевого страхования жизни		
1	открытыми паевыми инвестиционными фондами	25401	71427
2	закрытыми паевыми инвестиционными фондами	25402	71427
3	прочие расходы	25403	71427

1.2.7.3. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001	
	70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001	»;

в подразделе 3:

после строки символа 31325 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

после строки символа 31353 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003	»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004	
	61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004	
	62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004	»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	»;

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«

15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503
----	--	-------	-------

»;

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«

43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503
44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503
45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33659	71503

»;

в разделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой 5 следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых

финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505	
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505	»;

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по выпущенным долговому ценным бумагам и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.7.4. В части 4:

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42659	71504	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44123	71101	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
---	----	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.7.5. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.7.6. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска,

полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 8:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.8. В части VII:

1.2.8.1. В части 1:

графу 2 строки символа 13108 подраздела 1 раздела 3 изложить в следующей редакции: «средствами пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования»;

графу 2 строки символа 15111 подраздела 1 раздела 5 изложить в следующей редакции: «средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования».

1.2.8.2. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31182	71001	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31183	71001	
	70	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31184	71001	»;

в подразделе 3:

после строки символа 31325 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

после строки символа 31353 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

«	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31382	71003	
	69	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31383	71003	»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31480	71004	
	61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31481	71004	
	62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31482	71004	»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31580	71005	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31581	71005	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31582	71005	»;

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

«	66	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31680	71006	
	67	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31681	71006	
	68	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31682	71006	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и

цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33515	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33657	71503	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33658	71503	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33659	71503	»;

в разделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34609	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 9:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34909	71505	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34910	71505	

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38608	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.8.3. В части 4:

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и

цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42515	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	57	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42657	71504	»;
	58	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42658	71504	
	59	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42659	71504	

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43509	71506	
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43510	71506	»;

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43605	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44123	71101	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44223	71102	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44423	71103	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

«	23	по выпущенным цифровым финансовым активам	44523	71104	»;
---	----	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48608	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.8.4. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.8.5. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81305	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81515	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска,

полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 4:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85305	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85515	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 8:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.2.9. В части VIII:

1.2.9.1. В части 3:

в разделе 1:

подраздел 1 дополнить строками следующего содержания:

«	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31177	71001	
	78	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31178	71001	
	79	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31179	71001	»;

в подразделе 3:

после строки символа 31334 строки:

«	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	»;

признать утратившими силу;

после строки символа 31353 строки:

«	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, прочих резидентов	31359	71003	
	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	»;

признать утратившими силу;

дополнить строками следующего содержания:

«	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31377	71003	
	78	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31378	71003	»;

подраздел 4 дополнить строками следующего содержания:

«	60	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31460	71004	
	61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31461	71004	
	62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31462	71004	»;

подраздел 5 дополнить строками следующего содержания:

«	75	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31575	71005	
---	----	---	-------	-------	--

76	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31576	71005
77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31577	71005

»;

подраздел 6 дополнить строками следующего содержания:

«	75	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31675	71006
	76	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31676	71006
	77	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31677	71006

»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503
---	----	---	-------	-------

»;

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503
---	----	---	-------	-------

»;

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33315	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33415	71503	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33543	71503	»;
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33544	71503	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33545	71503	

в разделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	9	доходы от операций с цифровыми финансовыми активами	34509	71505	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34809	71505	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	34810	71505	

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от операций по выпущенным долговому ценным бумагам и цифровым финансовым активам»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных

бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38508	71201	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.9.2. В части 4:

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504	»;
---	----	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42315	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42415	71504	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	43	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42543	71504	
	44	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42544	71504	
	45	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42545	71504	»;

в разделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов»;

дополнить строками следующего содержания:

«	9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43409	71506	»;
	10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43410	71506	

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43505	71506	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 4:

подраздел 1 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44124	71101	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44224	71102	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	4	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	71104	»;
---	---	---	-------	-------	----

подраздел 4 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44424	71103	»;
---	----	---	-------	-------	----

подраздел 5 дополнить строкой следующего содержания:

«	24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44524	71104	»;
---	----	---	-------	-------	----

в разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «По переоценке, не связанной с изменением кредитного риска, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508	»;
---	---	--	-------	-------	----

наименование подраздела 2 раздела 7 изложить в следующей редакции: «Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов»;

в разделе 8:

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48508	71202	».
---	---	---	-------	-------	----

1.2.9.3. В части 5:

в разделе 2:

подраздел 2 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701	»;
---	---	--------------------------------	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	2	доходы по утилитарным цифровым правам	52803	71701	»;
---	---	---------------------------------------	-------	-------	----

в разделе 3:

подраздел 3 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702	»;
---	---	--	-------	-------	----

подраздел 8 дополнить строкой следующего содержания:

«	5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702	».
---	---	--	-------	-------	----

1.2.9.4. В части 8:

в разделе 1:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81105	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	81205	10622	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81315	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	81415	10622	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82704	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	82804	10627	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 3:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	83508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	83608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в разделе 4:

в подразделе 5:

графу 2 строки символа 84501 изложить в следующей редакции: «приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 84502 изложить в следующей редакции: «приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

в разделе 5:

в подразделе 1:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85105	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 2:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	5	приобретенных цифровых финансовых активов	85205	10623	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 3:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85315	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в подразделе 4:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	85415	10623	»;
---	----	--	-------	-------	----

в разделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «Уменьшение статей прочего совокупного дохода, обусловленное изменением кредитного риска, полученных кредитов, привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

в подразделе 7:

наименование изложить в следующей редакции: «Увеличение справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых

финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86704	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в подразделе 8:

наименование изложить в следующей редакции: «Перенос в составе капитала накопленного уменьшения справедливой стоимости выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	4	выпущенных цифровых финансовых активов	86804	10626	»;
---	---	--	-------	-------	----

в разделе 7:

в подразделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: «По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	по вложениям в цифровые финансовые активы	87508	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 6:

наименование изложить в следующей редакции: «При реклассификации приобретенных долговых ценных бумаг (кроме векселей) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

дополнить строкой следующего содержания:

«	8	приобретенных цифровых финансовых активов	87608	10631	»;
---	---	---	-------	-------	----

в подразделе 5 раздела 8:

графу 2 строки символа 88501 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

графу 2 строки символа 88502 изложить в следующей редакции:
«приобретенные долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина