

СОДЕРЖАНИЕ

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	2
Положение Банка России от 02.09.2015 № 487-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций”	2
Положение Банка России от 02.09.2015 № 488-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями”	134
Положение Банка России от 04.09.2015 № 489-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями”	224

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
9 октября 2015 года
Регистрационный № 39282

2 сентября 2015 года

№ 487-П

ПОЛОЖЕНИЕ

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций

На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438; ст. 3476; ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 31 августа 2015 года № 25) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций принципы и порядок определения доходов и расходов, отражаемых в бухгалтерском учете на счетах по учету финансового результата текущего года, и прочего совокупного дохода, отражаемого в бухгалтерском учете на счетах по учету добавочного капитала, за исключением эмиссионного дохода, безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации акционерами, участниками, вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью, в течение текущего года.

Глава 1. Общие положения

1.1. Формирование информации о доходах, расходах и об изменении статей прочего совокупного дохода некредитной финансовой организации и ее отражение в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с нормативными актами Банка России о порядке бухгалтерского учета и составлении

бухгалтерской (финансовой) отчетности в некредитных финансовых организациях.

Информация о доходах, расходах, финансовых результатах (прибыль или убыток), об изменении статей прочего совокупного дохода и совокупном финансовом результате (прибыль или убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода) некредитной финансовой организации отражается в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) следующим образом:

негосударственными пенсионными фондами по символам ОФР в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению;

страховыми организациями и обществами взаимного страхования (далее – страховщики) по символам ОФР в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению;

иными некредитными финансовыми организациями по символам ОФР в соответствии с частями 3–9 приложения 2 к настоящему Положению.

В ОФР представляется информация за отчетный период с начала отчетного года.

1.2. Доходами некредитной финансовой организации признается увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению собственных средств (капитала) некредитной финансовой организации (имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности в негосударственных пенсионных фондах, являющихся некоммерческими организациями), за исключением поступлений, указанных в пунктах 3.4 и 3.5 настоящего Положения, и происходящее в форме:

притока активов (например, в виде безвозмездно полученного имущества);

повышения стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки основных средств, нематериальных активов, приобретенных долевых и долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, а также увеличения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на увеличение добавочного капитала);

уменьшения резервов под обесценение или уменьшения резервов – оценочных обязательств; увеличения активов в результате операций по поставке (реализации) активов, выполнению работ, оказанию услуг;

уменьшения стоимости (списания) обязательств (за исключением уменьшения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на увеличение добавочного капитала), не связанного с уменьшением или выбытием соответствующих активов.

1.3. Расходами некредитной финансовой организации признается уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению собственных средств (капитала) некредитной финансовой организации (имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности в негосударственных пенсионных фондах, являющихся некоммерческими организациями), за исключением распределения прибыли между акционерами или участниками и (или) уменьшения вкладов по решению акционеров или участников, и происходящее в форме:

выбытия активов (например, в связи с утратой, порчей имущества);

снижения стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки (уценки) основных средств, нематериальных активов, приобретенных долевыми и долговыми ценными бумагами, имеющихся в наличии для продажи, а также уменьшения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала) или износа;

создания или увеличения резервов под обесценение, создания или увеличения резервов – оценочных обязательств;

уменьшения активов в результате операций по поставке (реализации) активов, выполнению работ, оказанию услуг;

увеличения обязательств (за исключением увеличения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала), не связанных с получением (образованием) соответствующих активов.

1.4. Прочим совокупным доходом некредитной финансовой организации признается увеличение или уменьшение экономических выгод, относимое на увеличение или уменьшение добавочного капитала, приводящее к увеличению или уменьшению собственных средств (капитала) некредитной финансовой организации (имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности в негосударственных пенсионных фондах, являющихся некоммерческими организациями), за исключением доходов и расходов, перечисленных в

пунктах 1.2 и 1.3 настоящего Положения, и происходящее в форме, определенной в пунктах 9.2 и 9.3 настоящего Положения.

1.5. Доходы и расходы от операций с активами, в том числе требованиями, и (или) обязательствами, величина (стоимость) которых определяется с учетом разниц, связанных с применением встроенных производных инструментов, неотделимых от основного договора (далее – НВПИ), определяются с учетом НВПИ. Указанные активы, в том числе требования, и (или) обязательства подлежат обязательной переоценке (перерасчету) в последний день месяца. Некредитная финансовая организация вправе установить периодичность переоценки (перерасчета) в течение месяца, утвердив ее в учетной политике.

В целях настоящего Положения под НВПИ понимается условие договора, определяющее величину активов, в том числе требований, и (или) обязательств не в абсолютной сумме, а расчетным путем на основании курса валют, в том числе путем применения валютной оговорки, рыночной цены (справедливой стоимости), ставки, за исключением ставки процента, индекса или другой переменной.

В целях настоящего Положения под валютной оговоркой понимается условие договора, согласно которому требование и (или) обязательство подлежат исполнению в оговоренной валюте, то есть в валюте обязательства, но в сумме, эквивалентной определенной сумме в другой валюте, то есть в валюте-эквиваленте, или в условных единицах по согласованному курсу.

Под валютой обязательства понимается также валюта погашения приобретенной долговой ценной бумаги или валюта погашения выпущенной долговой ценной бумаги, если в соответствии с законодательством Российской Федерации, условиями выпуска или непосредственно в такой долговой ценной бумаге (например, оговорка эффективного платежа в векселе) однозначно определено ее погашение в валюте, отличной от валюты номинала. В таких случаях валюта номинала приобретенной долговой ценной бумаги или валюта номинала выпущенной долговой ценной бумаги признается валютной-эквивалентом.

НВПИ по договорам негосударственного пенсионного обеспечения могут быть представлены условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения, в соответствии с которыми негосударственный пенсионный фонд предоставляет право участникам и вкладчикам расторгнуть договоры негосударственного пенсионного обеспечения в обмен на фиксированную сумму или в обмен на сумму, определяемую исходя из фиксированной суммы и процентной ставки. Не требуется выделение и оценка по справедливой стоимости такого встроенного производного финансового инструмента.

1.6. Процентными доходами (процентными расходами) в целях настоящего Положения признаются доходы (расходы), начисленные в виде процента, купона, дисконта (премии) (за исключением случаев отдельного упоминания процента, купона, дисконта) по операциям, приносящим процентные доходы (процентные расходы) (далее – процентные доходы или процентные расходы).

Процентные доходы от предоставленных денежных средств, долговых ценных бумаг, а также процентные расходы по привлеченным денежным средствам физических и юридических лиц, выпущенным долговым ценным бумагам начисляются с учетом следующего.

Процентные доходы и процентные расходы по предоставленным и привлеченным средствам начисляются в порядке и размере, предусмотренными соответствующим договором, на остаток задолженности, учитываемой на соответствующем лицевом счете. При начислении процентных доходов и процентных расходов в расчет принимается величина процентной ставки (в процентах годовых) и фактическое количество календарных дней, на которое привлечены или предоставлены средства. При этом за базу берется действительное число календарных дней в году – 365 или 366 дней соответственно, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Процентные доходы от предоставленных денежных средств и долговых ценных бумаг, а также процентные расходы по привлеченным денежным средствам физических и юридических лиц, выпущенным долговым ценным бумагам со сроком погашения более одного года отражаются в ОФР с применением ставки дисконтирования, порядок расчета которой определяется некредитной финансовой организацией и утверждается в собственных стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Дисконтирование – расчет дисконтированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределение процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Ставка дисконтирования – ставка, применяемая при дисконтировании ожидаемых денежных потоков на протяжении ожидаемого срока обращения финансового актива или финансового обязательства до текущей дисконтированной стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете дисконтированной стоимости некредитные финансовые организации руководствуются нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Для расчета дисконтированной стоимости, исходя из ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств, используется ставка дисконти-

рования, рассчитанная при первоначальном признании. К финансовым активам и финансовым обязательствам, срок погашения которых составляет менее одного года при их первоначальном признании, включая финансовые активы и финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование может не применяться.

При расчете ставки дисконтирования используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов и финансовых обязательств, предусмотренные договором.

В дополнение к ожидаемым денежным потокам и ожидаемому сроку обращения финансовых активов и финансовых обязательств, предусмотренным договором, может использоваться профессиональное суждение некредитной финансовой организации (например, на основе имеющейся информации о фактических сроках погашения сопоставимых (аналогичных) финансовых активов и финансовых обязательств) при осуществлении оценки величины ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств.

В случаях когда не представляется возможным произвести оценку ожидаемых денежных потоков или ожидаемого срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств, либо ожидаемые денежные потоки средств совпадают с денежными потоками по договору, или ожидаемый срок обращения совпадает с ожидаемым сроком обращения по договору, используются предусмотренные договором денежные потоки средств и срок обращения.

При расчете ставки дисконтирования учитываются комиссионные доходы и (или) комиссионные расходы, составляющие неотъемлемую часть ставки дисконтирования, вознаграждения, затраты по сделке.

При оценке финансовых активов и (или) финансовых обязательств по дисконтированной стоимости происходит распределение комиссионных доходов и (или) комиссионных расходов, вознаграждения, затрат по сделке, премий и скидок, включенных в расчет ставки дисконтирования в течение ожидаемого срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств. Комиссионные доходы и (или) комиссионные расходы, являющиеся неотъемлемой частью ставки дисконтирования, вознаграждения, затраты по сделке, премии и скидки могут распределяться в течение более короткого периода, если финансовый актив или финансовое обязательство имеет плавающую процентную ставку и если они относятся к периоду до следующей даты пересмотра процентной ставки. В этом случае надлежащим периодом дисконтирования является период до следующей даты пересмотра процентной ставки. В целях настоящего Положения

под плавающей процентной ставкой понимается процентная ставка, размер которой не фиксируется и подлежит периодическому пересмотру. По финансовым активам и финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ставки дисконтирования в результате пересмотра ожидаемых денежных потоков.

На момент установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ставки дисконтирования и пересмотр ожидаемых денежных потоков. Пересчет ставки дисконтирования осуществляется исходя из дисконтированной стоимости, рассчитанной на момент установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет дисконтированной стоимости финансового актива или финансового обязательства осуществляется с применением новой ставки дисконтирования.

1.7. Доходы и расходы от выполнения работ (оказания услуг) подлежат отнесению на счета по учету доходов (расходов) с учетом требований пунктов 7.1–7.3 и 7.22–7.24 настоящего Положения для доходов и расходов соответственно.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о доходах и расходах, за исключением сумм, включенных в расчет ставки дисконтирования, от операций с финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1.8. Доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за рубли в наличной и безналичной формах определяются как разница между курсом операции (сделки) и официальным курсом иностранной валюты по отношению к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации (далее – официальный курс) на дату совершения операции (сделки).

Доходы и расходы от конверсионных операций, то есть от купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту, в наличной и безналичной формах определяются как разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальному курсу на дату совершения операции (сделки).

В целях настоящего Положения под датой совершения указанных операций (сделок) понимается наиболее ранняя из дат:

дата поставки рублей и (или) иностранной валюты контрагенту;

дата получения иностранной валюты и (или) рублей от контрагента.

1.9. Доходы и расходы от операций, связанных с выбытием (реализацией) драгоценных металлов, определяются как разница между ценой реализации и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату совершения операции (сделки), с уче-

том требований пунктов 3.1 и 4.1 настоящего Положения для доходов и расходов соответственно.

При приобретении драгоценных металлов разница между ценой приобретения и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату перехода прав, относится на счета по учету доходов или расходов.

1.10. Доходы и расходы по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, определяются в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации от 15 октября 2015 года № 39326 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98) (далее – Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями).

1.11. В целях полного, достоверного и своевременного отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов от поставки (реализации) активов, за исключением купли-продажи иностранной валюты, применяются балансовые счета по учету выбытия (реализации). В тех случаях, когда нормативными актами Банка России для учета выбытия (реализации) отдельных видов активов не определен счет второго порядка по учету выбытия (реализации), следует применять балансовый счет по учету выбытия (реализации) имущества.

1.12. При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.

Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:

дату выбытия средств в иностранной валюте; последний день месяца.

1.13. При определении доходов и расходов от переоценки драгоценных металлов пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы в рубли осуществляется путем умножения массы драгоценного металла (чистой – для золота, лигатурной – для серебра, платины и палладия) на учетную цену соответствующего аффинированного драгоценного металла, устанавливаемую в соответствии с Указанием Банка России от 28 мая 2003 года № 1283-У “О порядке установления Банком России учетных цен на аффинированные драгоценные металлы”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 июня 2003 года № 4759, 22 апреля 2008 года № 11567, 17 января 2012 года № 22926 (“Вестник Банка России” от 25 июня 2003 года № 35, от 30 апреля 2008 года № 19, от 27 января 2012 года № 4).

Переоценка драгоценных металлов производится в наиболее раннюю из дат:

дату выбытия драгоценных металлов;
последний день месяца.

1.14. Не признаются доходами и расходами взносы и выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные, без негарантированной возможности получения дополнительных выгод (далее – НВПДВ).

Глава 2. Классификация доходов и расходов

2.1. Доходы и расходы некредитных финансовых организаций в зависимости от их характера и видов операций подразделяются на следующие виды:

для негосударственных пенсионных фондов:

доходы от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию;

расходы от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию;

доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

другие доходы и расходы;

для страховщиков:

доходы от страховой деятельности;

расходы от страховой деятельности;

доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

другие доходы и расходы;

для иных некредитных финансовых организаций:

доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами;

другие доходы и расходы.

2.2. Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете негосударственными пенсионными фондами доходов и расходов от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию установлен отдельным нормативным актом Банка России.

2.3. Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете страховщиками доходов и расходов от страховой деятельности установлен отдельным нормативным актом Банка России.

2.4. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами включают:

процентные доходы;

доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами;

доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами;

доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами;

доходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами;

доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора;

доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки;

доходы от восстановления резервов под обеспечение по финансовым активам, приносящим процентный доход.

Расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами включают:

расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами;

расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами;

расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами;

процентные расходы;

расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами;

расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора;

расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки;

расходы по формированию резервов под обеспечение по финансовым активам, приносящим процентный доход.

2.5. Другие доходы и другие расходы включают комиссионные и аналогичные доходы, доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности, доходы и расходы от других операций соответственно.

В целях настоящего Положения под комиссионным доходом понимается полученное или причитающееся к получению некредитной финансовой организацией комиссионное вознаграждение (сбор) в виде платы за оказание посреднических услуг по договорам комиссии и поручения, по агентским договорам и другим подобным договорам.

К доходам и расходам, связанным с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации, относятся в том числе доходы и расходы, возникшие вследствие нарушения условий, связанных с осуществлением некредитной финансовой организацией своей деятельности (например, вследствие несоблюдения требований законодательства Российской Федерации, договорной и трудовой дисциплины, обычаев делового оборота), а также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной дея-

тельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и тому подобного):

неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям;

доходы от безвозмездно полученного имущества;

поступления и платежи в возмещение причиненных убытков, кроме компенсаций расходов страховщика (суброгации, регрессные требования, полученные годные остатки);

доходы и расходы от оприходования излишков и списания недостач;

другие доходы и расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер.

2.6. Некредитные финансовые организации классифицируют доходы и расходы исходя из их характера и видов операций с учетом требований настоящего Положения.

2.7. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется на лицевых счетах, открываемых на балансовых счетах второго порядка по учету доходов и расходов балансовых счетов первого порядка № 710–719 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, установленного Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации от 7 октября 2015 года № 39197 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95) (далее – План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях).

Лицевые счета открываются по символам ОФР. При этом количество лицевых счетов по каждому символу, которые предназначены для группировки доходов и расходов исходя из экономического содержания операций, определяется некредитной финансовой организацией.

2.8. В период составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы и расходы, относящиеся к текущему году, отражаются в бухгалтерском учете по балансовым счетам № 710–719, а относящиеся к отчетному году – по балансовым счетам № 721–729 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

Глава 3. Принципы признания и определения доходов

3.1. Доход (в том числе выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

право на получение этого дохода (выручки) некредитной финансовой организацией вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;

сумма дохода (выручки) может быть определена;

отсутствует неопределенность в получении дохода;

стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;

затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены;

в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг некредитная финансовая организация передала покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана.

3.2. Доходы по операциям поставки (реализации) активов (абзац пятый пункта 1.2 настоящего Положения) определяются как разница между справедливой стоимостью полученного или причитающегося возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью активов и признаются в бухгалтерском учете на дату передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на поставляемый (реализуемый) актив, контролем и управлением им, независимо от договорных условий оплаты, то есть аванса, задатка, отсрочки, рассрочки.

3.3. Для признания в бухгалтерском учете процентных доходов по операциям предоставления (размещения) денежных средств, по приобретенным долговым ценным бумагам, в том числе векселям, по операциям займа ценных бумаг, а также дохода от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) других активов должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в абзацах втором–четвертом пункта 3.1 настоящего Положения.

3.4. Для целей настоящего Положения не признаются доходами некредитной финансовой организации поступления:

от учредителей, акционеров, участников, пайщиков, членов обществ взаимного страхования, собственников некредитной финансовой организации в виде вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и других аналогичных поступлений;

от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, за исключением платы за сами услуги;

от контрагентов, полученные и (или) взысканные и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц;

в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций или долей и их балансовой стоимостью.

3.5. Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных некредитной финансовой организацией, кроме процентных

доходов, не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 3.1 настоящего Положения, или в отношении процентных доходов не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в абзацах втором–четвертом пункта 3.1 настоящего Положения, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.

3.6. Начисление процентного дохода по операциям предоставления (размещения) денежных средств, включая денежные средства на банковских счетах, по операциям займа ценных бумаг и процентного дохода по приобретенным долговым ценным бумагам, в том числе векселям, совершается в порядке, установленном пунктом 1.6 настоящего Положения.

Разницы, возникающие между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными в соответствии с договором, отражаются в ОФР по соответствующим символам корректировок.

3.7. Принципы, перечисленные в настоящей главе, являются исчерпывающими, если в отношении отдельных категорий доходов настоящим Положением не установлены особенности.

3.8. Аналитический учет на счетах по учету доходов ведется в валюте Российской Федерации.

Глава 4. Принципы признания и определения расходов

4.1. Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.

4.2. В отношении работ и услуг, заказчиком (получателем, потребителем, покупателем) которых является некредитная финансовая организация, неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги.

4.3. Расход по операциям поставки (реализации) активов признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, перечисленных в пункте 4.1 настоящего Положения.

Расход по операциям поставки (реализации) активов (абзац пятый пункта 1.3 настоящего Положения) определяется как разница между справедливой стоимостью полученного или причитающегося возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью активов и признается в бухгалтерском учете на дату передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на поставляемый (реализуемый) актив, контролем

и управлением им, независимо от договорных условий оплаты, то есть аванса, задатка, отсрочки, рассрочки.

4.4. Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 4.1 настоящего Положения, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.

Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.

4.5. Принципы, перечисленные в настоящей главе, являются исчерпывающими, если в отношении отдельных категорий расходов настоящим Положением не установлены особенности.

4.6. Расходы признаются в ОФР исходя из непосредственной связи между понесенными затратами и получением определенных статей доходов. Соотнесение доходов и расходов подразумевает одновременное или совместное признание выручки и расходов, которые напрямую и взаимосвязано возникают в результате одних и тех же операций или прочих событий (например, различные компоненты расходов, составляющих себестоимость проданных товаров, признаются одновременно с доходами от продажи товаров).

4.7. Аналитический учет на счетах по учету расходов ведется в валюте Российской Федерации.

Глава 5. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами

5.1. Принципы и порядок определения доходов от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами некредитной финансовой организации устанавливаются отдельными нормативными актами Банка России.

5.2. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты за рубли отражаются в ОФР по символам 37101–37104.

5.3. Если доходы возникают в иностранной валюте, то на счетах по учету доходов отражается рублевый эквивалент суммы соответствующей иностранной валюты по официальному курсу на дату признания.

5.4. Доходы, определяемые в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Положения с использованием счетов по учету выбытия (реализации), в бухгалтерском учете отражаются с учетом следующего.

Активы (требования), выраженные в иностранной валюте, отражаются по дебету счетов по учету выбытия (реализации) в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату реализации.

По кредиту счетов по учету выбытия (реализации) по официальному курсу на дату реализации

отражается рублевый эквивалент суммы выручки в иностранной валюте, полученной или подлежащей получению по условиям договора.

Если по каким-либо причинам первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения операции в бухгалтерском учете и (или) определения даты признания дохода, принимаются к бухгалтерскому учету в более позднюю дату, то разницы между переоценкой средств в иностранной валюте на дату фактического отражения операции в бухгалтерском учете и на дату признания (реализации), определенную первичными учетными документами, сторнируются в корреспонденции со счетами по учету переоценки средств в иностранной валюте.

5.5. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, осуществленной в соответствии с пунктом 1.11 настоящего Положения, определяются как:

увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражаются в ОФР по символам 37201–37206.

5.6. Доходы от операций, связанных с выбытием (реализацией) или приобретением драгоценных металлов, определяются в соответствии с пунктом 1.9 настоящего Положения и отражаются в ОФР по символам 37301–37305.

Если в отношении доходов по каким-либо причинам первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения операции в бухгалтерском учете и (или) определения даты признания дохода, принимаются к бухгалтерскому учету в более позднюю дату, то разницы между переоценкой драгоценных металлов на дату фактического отражения операции в бухгалтерском учете и на дату признания (реализации), определенную первичными учетными документами, сторнируются в корреспонденции со счетами по учету переоценки драгоценных металлов.

5.7. Доходы от переоценки драгоценных металлов, осуществленной в соответствии с пунктом 1.12 настоящего Положения, определяются как:

увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

Доходы от переоценки драгоценных металлов отражаются в ОФР по символам 37401–37405.

5.8. Доходы от операций передачи активов в доверительное управление некредитные финансовые организации – учредители доверительного управления отражают в ОФР по символам соответствующих доходов и расходов.

Глава 6. Расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами

6.1. Принципы и порядок определения расходов от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами некредитной финансовой организации устанавливаются отдельными нормативными актами Банка России.

6.2. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты за рубли отражаются в ОФР по символам 47101–47106.

6.3. Если расходы происходят в иностранной валюте, то на счетах по учету расходов отражается рублевый эквивалент суммы соответствующей иностранной валюты по официальному курсу на дату признания.

6.4. Расходы, определяемые в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения с использованием счетов по учету выбытия (реализации), в бухгалтерском учете отражаются с учетом следующего.

Активы, в том числе требования, выраженные в иностранной валюте, отражаются по дебету счетов по учету выбытия (реализации) в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату реализации.

По кредиту счетов по учету выбытия (реализации) по официальному курсу на дату реализации отражается рублевый эквивалент суммы выручки в иностранной валюте, полученной или подлежащей получению по условиям договора.

Если по каким-либо причинам первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения операции в бухгалтерском учете и (или) определения даты признания расхода, принимаются к бухгалтерскому учету в более позднюю дату, то разницы между переоценкой средств в иностранной валюте на дату фактического отражения операции в бухгалтерском учете и на дату признания (реализации), определенную первичными учетными документами, сторнируются в корреспонденции со счетами по учету переоценки средств в иностранной валюте.

6.5. Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, осуществленной в соответствии с пунктом 1.11 настоящего Положения, определяются как:

уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

увеличение рублевого эквивалента обязательства.

Расходы от переоценки средств в иностранной валюте отражаются в ОФР по символам 47201–47206.

6.6. Расходы по операциям, связанным с выбытием (реализацией) или приобретением драгоценных металлов, отражаются в ОФР по символам 47301–47305.

Если по каким-либо причинам первичные учетные документы, являющиеся основанием для от-

ражения операции в бухгалтерском учете и (или) определения даты признания расхода, принимаются к бухгалтерскому учету в более позднюю дату, то разницы между переоценкой драгоценных металлов на дату фактического отражения операции в бухгалтерском учете и на дату признания (реализации), определенную первичными учетными документами, сторнируются в корреспонденции со счетами по учету переоценки драгоценных металлов.

6.7. Расходы от переоценки драгоценных металлов, осуществленной в соответствии с пунктом 1.12 настоящего Положения, определяются как:

уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

увеличение рублевого эквивалента обязательства.

Расходы от переоценки драгоценных металлов отражаются в ОФР по символам 47401–47405.

6.8. Расходы от операций передачи активов в доверительное управление некредитные финансовые организации – учредители доверительного управления отражают в ОФР по символам соответствующих доходов и расходов.

Глава 7. Другие доходы и расходы

7.1. Величина выручки от продажи товаров, выполнения работ, предоставления услуг, использования активов оценивается в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 “Выручка по договорам с покупателями”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2015 года № 9н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 9н) (далее – МСФО (IFRS) 15 “Выручка по договорам с покупателями”).

7.1.1. В случае если договор продажи товаров (выполнения работ, предоставления услуг) предусматривает невозмещаемый первоначальный платеж, такой невозмещаемый первоначальный платеж признается как выручка по мере передачи товаров (оказания услуг) в течение срока действия договора и отражается в ОФР по символам раздела 1 “Комиссионные и аналогичные доходы” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.1.2. По договору предоставления услуг выручка признается в пределах суммы расходов, которая является возмещаемой, если затраты, требующиеся для завершения предоставления услуг, не могут быть определены.

Выручка в пределах суммы возмещаемых расходов отражается в ОФР по символам раздела 1 “Комиссионные и аналогичные доходы” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.1.3. В случае если существует высокая вероятность того, что общая величина затрат по договору превысит сумму выручки, сумма неизбежных затрат по этому договору (обременительному договору) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 37 “Резервы, условные обязательства и условные активы”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года) (далее – приказ Минфина России № 160н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 151н), и приказом Минфина России № 9н должна быть включена в состав расходов в ОФР по символу 55611.

7.1.4. В случае если условиями продажи товаров предусмотрены ценовые уступки (скидки), предоставляемые продавцом покупателю товаров, услуг, величина выручки уменьшается на сумму скидки в момент признания соответствующей выручки.

В случае если покупатели не воспользовались ценовыми уступками (скидками), на сумму разницы между сниженной суммой выручки и полной суммой выручки признается доход, который отражается в ОФР по символу 52802.

7.2. В случае обмена товаров (услуг) на товары (услуги), не являющиеся равноценными, выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полу-

ченных товаров или услуг не может быть определена, то выручка оценивается на основании цены продажи товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.

Выручка, полученная в результате обмена товаров (услуг), отражается в ОФР по символу 54407.

7.3. Доходы от выбытия (реализации) имущества, кроме инвестиционного имущества и долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отражаются в ОФР по символам 54101–54103.

Термин “инвестиционное имущество”, используемый в настоящем Положении, применяется в значениях, определенных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 40 “Инвестиционное имущество”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), приказом Минфина России № 151н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2015 года № 91н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 года № 37866 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 6 июля 2015 года) и приказом Минфина России № 9н.

Доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества отражаются в ОФР по символу 52501.

Доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отражаются в ОФР по символу 52601.

7.4. Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, отражаются в ОФР по символам 54104, 54105, 52503 соответственно.

Увеличение прироста стоимости при переоценке основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости, сверх сумм, восстановленных по таким объектам убытков от обесценения, расходов от уценки, ранее отраженных в ОФР по соответствующим символам разделов 3 “Расходы по другим операциям” и 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности”

части 5 “Другие доходы и расходы”, признается в прочем совокупном доходе в соответствии с пунктом 9.2 настоящего Положения.

7.5. Доходы от восстановления убытков от обесценения арендованного по договору финансовой аренды имущества в пределах ранее накопленных убытков от его обесценения отражаются арендатором в ОФР по символу 54104.

7.6. К другим доходам относятся также доходы от восстановления (уменьшения) резервов под обесценение по активам (требованиям) и прочим операциям, которые не приносят процентный доход.

7.7. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, представляют собой поступления по другим сделкам некредитной финансовой организации в виде сумм корректировок (изменений) по доходам и расходам, признанным в предшествующие годы и отраженным в ОФР за соответствующий год. К этому виду доходов относятся также поступления денежных средств по списанным на расходы в предшествующие годы суммам требований и дебиторской задолженности, а также доходы, возникающие в результате выявления ошибок предшествующих лет. Эти доходы отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах на дату их выявления. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в ОФР по символу 52801.

7.8. Переоценка, приводящая к уменьшению обязательств или увеличению требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям определяется как:

- увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

- уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

7.9. К обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и обязательствам по прочим операциям относятся:

- обязательства по выплате денежных средств, основанные на акциях;

- другие обязательства по прочим операциям, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы от переоценки указанных обязательств отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 2 “Доходы по другим операциям” части 5 “Другие доходы и расходы”.

При этом доходы от изменения справедливой стоимости указанных обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в ОФР в части, относящейся к изменению официального курса, в соответствии с пунктом 5.5 настоящего Положения по соответствующим символам части 3 “Доходы от инвестиционной деятельности”, а в части, относящейся к увеличению стоимости указанных обязательств в номинальном выражении, по соответствующим символам части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.10. Доходы от переоценки требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 2 “Доходы по другим операциям” части 5 “Другие доходы и расходы”.

При этом доходы от изменения справедливой стоимости указанных требований, выраженных в иностранной валюте, отражаются в ОФР следующим образом: часть, относящаяся к изменению официального курса, отражается в соответствии с пунктом 5.5 настоящего Положения по соответствующим символам части 3 “Доходы от инвестиционной деятельности”, а в части, относящейся к увеличению стоимости указанных обязательств в номинальном выражении, по соответствующим символам части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.11. Неустойки (штрафы, пени) подлежат отнесению на доходы в суммах, присужденных судом или признанных должником, на дату вступления решения суда в законную силу или признания.

Неустойки (штрафы, пени) по прочим хозяйственным операциям отражаются в ОФР по символу 52401.

7.12. Доходы от корректировки ранее признанных обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, а также обязательств по оплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование с выплат вознаграждений работникам отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 4 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.13. Нижеперечисленные доходы отражаются в ОФР в фактических суммах на дату их выявления (получения):

от списания обязательств и не востребовавшей кредиторской задолженности – по символу 54406;

от оприходования излишков – по символам 54404, 54405.

7.14. К другим доходам, носящим разовый, случайный характер, относятся в том числе доходы от государственных субсидий, которые отражаются в ОФР по символу 54407.

7.15. Переоценка, приводящая к увеличению обязательств и уменьшению требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям определяется как:

уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования;

увеличение рублевого эквивалента обязательства.

7.16. Расходы от переоценки обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 3 “Расходы по другим операциям” части 5 “Другие доходы и расходы”.

При этом расходы от изменения справедливой стоимости указанных обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в ОФР в части, относящейся к изменению официального курса, в соответствии с пунктом 6.5 настоящего Положения по соответствующим символам части 4 “Расходы по инвестиционной деятельности”, а в части, относящейся к уменьшению стоимости указанных обязательств в номинальном выражении, – по соответствующим символам части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.17. Расходы от обесценения основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

Расходы от обесценения, расходы от уценки основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости, отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы” в суммах, превышающих ранее признанный в прочем совокупном доходе прирост стоимости при переоценке таких объектов.

7.18. Расходы по операциям погашения или реализации приобретенных прав требования, кроме процентных расходов, отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” части 3 “Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

7.19. Некредитные финансовые организации – доверительные управляющие расходы по операциям доверительного управления имуществом отражают в ОФР по символу 53105.

7.20. Затраты, понесенные в связи с выполнением договора с покупателем, а также дополнительные затраты на заключение договора с покупателем определяются и признаются в качестве расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 15 “Выручка по договорам с покупателями” и настоящим Положением по символу ОФР 55404.

7.21. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протя-

жении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов по символам ОФР подраздела 1 раздела 4 “Процентные расходы” части 4 “Расходы от инвестиционной деятельности операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

Если период отсрочки платежа приходится на один отчетный период, некредитная финансовая организация вправе признать такой процентный расход не позднее последнего дня периода отсрочки платежа.

Если период отсрочки платежа приходится на несколько отчетных периодов, такой процентный расход признается в каждом отчетном периоде в размере, приходящемся на этот отчетный период.

7.22. Расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации, носящие общеорганизационный характер и в целях настоящего Положения не идентифицируемые, то есть не сопоставляемые с каждой совершаемой операцией и (или) сделкой, отражаются в ОФР в зависимости от вида расходов по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.23. Расходы по выплате и по корректировке ранее признанных обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, а также вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, прочих выплат работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.24. Амортизация основных средств (кроме земли), нематериальных активов, имущества, полученного в финансовую аренду (лизинг), недвижимости (кроме земли), временно неиспользуемой в основной деятельности, учитываемой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в том числе переданной в аренду, отражается ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.25. Налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая авансовые платежи, отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

7.26. Расходы по оплате страховых взносов, которые возникают или возникнут при фактическом

исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются в ОФР по соответствующим символам раздела 5 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” части 5 “Другие доходы и расходы”.

7.27. Неустойки (штрафы, пени) подлежат отнесению на расходы в суммах, присужденных судом или признанных некредитной финансовой организацией, на дату вступления решения суда в законную силу или признания.

Неустойки (штрафы, пени) по прочим хозяйственным операциям отражаются в ОФР по символу 55601.

7.28. Судебные и арбитражные издержки (за исключением включаемых страховщиками в страховую выплату) отражаются в ОФР в суммах, присужденных судом (арбитражным судом), на дату присуждения или вступления решения суда в законную силу по символу 55602.

7.29. Платежи в возмещение причиненных убытков (кроме операций прямого возмещения убытков) отражаются в бухгалтерском учете аналогично отражению неустоек (штрафов, пеней), указанных в пункте 7.27 настоящего Положения. Расходы от указанных платежей отражаются в ОФР по символу 55603.

7.30. Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, возникающие в результате выявления несущественных ошибок, представляют собой изменения по доходам и расходам, признанным в предшествующие годы и отраженным в ОФР за соответствующий год. К этому виду расходов относятся также расходы, возникающие в результате выявления ошибок предшествующих лет. Эти расходы отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах на дату их выявления. Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в ОФР по символу 53802.

7.31. Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях некредитной финансовой организации, отражаются в ОФР по символу 55610.

7.32. К другим расходам, носящим разовый, случайный характер, относятся в том числе расходы по государственным субсидиям при их возврате, которые отражаются в ОФР по символу 55611.

Глава 8. Налог на прибыль

8.1. Расходы по текущему налогу на прибыль и корректировки текущего налога на прибыль на изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата или оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде, отражаются в

ОФР по соответствующим символам части 6 “Налог на прибыль”.

8.2. Порядок отражения изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, приведен в главе 9 настоящего Положения.

Глава 9. Изменение статей прочего совокупного дохода

9.1. Бухгалтерский учет изменений статей прочего совокупного дохода ведется на лицевых счетах, открываемых на балансовых счетах второго порядка по учету добавочного капитала балансового счета первого порядка № 106 “Добавочный капитал” Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, за исключением эмиссионного дохода, безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации акционерами, участниками, вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью, с отражением в ОФР по соответствующим символам разделов 1–2 части 8 “Прочий совокупный доход”.

В части 9 “Совокупный финансовый результат” ОФР может быть заполнен только один символ, показывающий совокупный финансовый результат деятельности некредитной финансовой организации, – символ 91201 “Прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода” (символ 71101 плюс символ 91101, либо символ 71101 минус символ 91102, либо символ 91101 минус символ 71102) либо символ 91202 “Убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода” (символ 71102 плюс символ 91102, либо символ 71102 минус символ 91101, либо символ 91102 минус символ 71101).

9.2. Увеличение статей прочего совокупного дохода некредитной финансовой организации происходит в форме:

повышения в результате прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости при переоценке;

повышения в результате прироста стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи;

уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

уменьшения отложенных налоговых обязательств и (или) увеличения отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала;

увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования в случае, если объектом хеджирования является долевой финансовый инструмент, изменения справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода;

эффективной части увеличения стоимости инструмента хеджирования денежных потоков;

эффективной части увеличения стоимости инструмента хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения.

9.2.1. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости при переоценке, отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 7 “Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке” раздела 1 “Увеличение статей прочего совокупного дохода”.

9.2.2. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 8 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” раздела 1 “Увеличение статей прочего совокупного дохода”.

9.2.3. При прекращении признания обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности накопленная переоценка, признанная в связи с увеличением обязательств (уменьшением требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, отражается в бухгалтерском учете в составе капитала на счете № 10801 “Нераспределенная прибыль” (№ 10901 “Непокрытый убыток”) Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях. Перенесенная в составе капитала такая переоценка отражается в ОФР по символу 81804.

9.2.4. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 9 “Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала” раздела 1 “Увеличение статей прочего совокупного дохода”.

9.2.5 Увеличение статей прочего совокупного дохода в результате увеличения стоимости инструментов хеджирования отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 5 “Увеличение стоимости инструментов хеджирования” раздела 1 “Увеличение статей прочего совокупного дохода”.

Увеличение статей прочего совокупного дохода в результате переноса в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 6 “Перенос в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования” раздела 1 “Увеличение статей прочего совокупного дохода”.

9.3. Уменьшение статей прочего совокупного дохода некредитной финансовой организации происходит в форме:

снижения в результате уменьшения прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости, при переоценке, снижения в результате переоценки приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке;

увеличения отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшения отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала;

уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования в случае, если объектом хеджирования является долевой финансовый инструмент, изменения справедливой стоимости которого отражаются в составе прочего совокупного дохода;

эффективной части уменьшения стоимости инструмента хеджирования денежных потоков;

эффективной части уменьшения стоимости инструмента хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного увеличения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного увеличения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода;

переноса в состав прибыли и убытка накопленного увеличения стоимости инструмента хеджирования от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения.

9.3.1. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости при переоценке, отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 7 “Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

9.3.2. В зависимости от выбора некредитной финансовой организации, утвержденного в учетной политике, прирост стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке при их выбытии (реализации) или часть прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке по мере начисления амортизации, отражаются в бухгалтерском учете в составе капитала на счете № 10801 “Нераспределенная прибыль” (№ 10901 “Непокрытый убыток”) Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях. Перенесенный в составе капитала прирост стоимости основных средств и нематериальных активов, отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 7 “Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

При выбытии (реализации) инвестиционного имущества или долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ранее накопленный на счете добавочного капитала № 10601 “Прирост стоимости имущества при переоценке” Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях остаток суммы прироста стоимости при переоценке такого объекта до его перевода из состава основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав инвестиционного имущества или при переоценке долгосрочных активов, предназначенных для продажи, подлежит отражению по символу 82501 как сумма, перенесенная в составе капитала, на счет № 10801

“Нераспределенная прибыль” (№ 10901 “Непокрытый убыток”) Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

9.3.3. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 8 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

9.3.4. При прекращении признания обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности накопленная переоценка, признанная в связи с уменьшением обязательств (увеличением требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, отражается в бухгалтерском учете в составе капитала на счете № 10801 “Нераспределенная прибыль” (№ 10901 “Непокрытый убыток”) Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях. Перенесенная в составе капитала такая переоценка отражается в ОФР по символу 82804.

9.3.5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 9 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

9.3.6. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в результате уменьшения стоимости инструментов хеджирования отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 5 “Уменьшение стоимости инструментов хеджирования” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

Уменьшение статей прочего совокупного дохода в результате переноса в состав прибыли и убытка накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования отражается в ОФР по соответствующим символам подраздела 6 “Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования” раздела 2 “Уменьшение статей прочего совокупного дохода”.

Глава 10. Заключительные положения

10.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631, № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

10.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 487-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
доходов, расходов и прочего совокупного дохода
некредитных финансовых организаций”

**Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах
для негосударственных пенсионных фондов**

№ п/п	Наименование статей	Символы	Номер счета бухгалтерского учета ¹
1	2	3	4
	Часть 1.		
	Доходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
	Раздел 1. Пенсионные взносы		
	1. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании		
1	Взносы, поступившие из Пенсионного фонда Российской Федерации	11101	71301
2	Взносы, поступившие от негосударственных пенсионных фондов	11102	71301
	2. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
1	Взносы, поступившие от юридических лиц	11201	71301
2	Взносы, поступившие от физических лиц	11202	71301
	3. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Взносы, поступившие от юридических лиц	11301	71301
2	Взносы, поступившие от физических лиц	11302	71301
	Раздел 2. Уменьшение пенсионных обязательств		
	1. Уменьшение обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		
1	Уменьшение пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления	12101	71304
2	Уменьшение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления	12102	71304
3	Уменьшение выплатного резерва	12103	71304
4	Уменьшение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование выплатного резерва	12104	71304
5	Уменьшение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	12105	71304
6	Уменьшение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	12106	71304
7	Уменьшение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц	12107	71304
8	Уменьшение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений, правопреемников умерших застрахованных лиц	12108	71304
9	Уменьшение резерва по обязательному пенсионному страхованию	12109	71304
10	Уменьшение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование резерва по обязательному пенсионному страхованию	12110	71304
11	Уменьшение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам об обязательном пенсионном страховании	12111	71304

¹ Номера счетов бухгалтерского учета установлены в Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

1	2	3	4
	2. Уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
1	Уменьшение резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12201	71304
2	Уменьшение результата размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, направленного на формирование пенсионных резервов	12202	71304
3	Уменьшение страхового резерва по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12203	71304
4	Уменьшение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12204	71304
	3. Уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Уменьшение резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	12301	71304
2	Уменьшение результата размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	12302	71304
3	Уменьшение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	12303	71304
	4. Уменьшение дополнительных резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	Уменьшение прочих резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями, по договорам об обязательном пенсионном страховании	12401	71304
2	Уменьшение прочих резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	12402	71304
	Раздел 3. Увеличение отложенных аквизиционных расходов		
	1. Увеличение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования		
1	Увеличение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования	13101	71305
	2. Увеличение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Увеличение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения	13201	71305
	Раздел 4. Прочие доходы		
	1. Прочие доходы		
1	Прочие доходы	14101	71307
	2. Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	14201	71509
	Часть 2. Расходы от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
	Раздел 1. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и об обязательном пенсионном страховании		
	1. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		
1	Пожизненные выплаты	21101	71302
2	Срочные выплаты	21102	71302
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	21103	71302

1	2	3	4
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	21104	71302
5	Единовременная выплата пенсии	21105	71302
	2. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
1	Пенсионные выплаты	21201	71302
2	Выкупные суммы	21202	71302
	3. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Пенсионные выплаты	21301	71302
2	Выкупные суммы	21302	71302
	Раздел 2. Увеличение пенсионных обязательств		
	1. Увеличение обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		
1	Увеличение пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления	22101	71303
2	Увеличение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления	22102	71303
3	Увеличение выплатного резерва	22103	71303
4	Увеличение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование выплатного резерва	22104	71303
5	Увеличение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	22105	71303
6	Увеличение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений, в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	22106	71303
7	Увеличение средств пенсионных накоплений, сформированных в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц	22107	71303
8	Увеличение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений, правопреемников умерших застрахованных лиц	22108	71303
9	Увеличение резерва по обязательному пенсионному страхованию	22109	71303
10	Увеличение результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование резерва по обязательному пенсионному страхованию	22110	71303
11	Увеличение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам об обязательном пенсионном страховании	22111	71303
	2. Увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
1	Увеличение резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	22201	71303
2	Увеличение результата размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, направленного на формирование пенсионных резервов	22202	71303
3	Увеличение страхового резерва по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	22203	71303
4	Увеличение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	22204	71303
	3. Увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Увеличение резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	22301	71303
2	Увеличение результата размещения средств пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ, направленного на формирование пенсионных резервов	22302	71303
3	Увеличение корректировки обязательств до наилучшей оценки по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	22303	71303

1	2	3	4
	4. Увеличение дополнительных резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	Увеличение прочих резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями, по договорам об обязательном пенсионном страховании	22401	71303
2	Увеличение прочих резервов негосударственных пенсионных фондов, созданных в соответствии с регуляторными требованиями, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	22402	71303
	Раздел 3. Аквизиционные расходы, изменение отложенных аквизиционных расходов		
	1. Аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании		
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	23101	71306
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	23102	71306
3	Расходы на рекламу	23103	71306
4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	23104	71306
	2. Аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	23201	71306
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	23202	71306
3	Расходы на рекламу	23203	71306
4	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	23204	71306
	3. Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования		
1	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям обязательного пенсионного страхования	23301	71306
	4. Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Уменьшение отложенных аквизиционных расходов по операциям негосударственного пенсионного обеспечения	23401	71306
	Раздел 4. Прочие расходы		
	1. Расходы, связанные с обесценением и списанием активов и обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Расходы по отчислениям в резервы под обесценение по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	24101	71308
2	Расходы, связанные со списанием активов	24102	71308
	2. Прочие расходы		
1	Прочие расходы	24201	71308
	3. Расходы от применения встроенных производных инструментов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
1	Расходы от применения встроенных производных инструментов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	24301	71510
	Часть 3.		
	Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001

1	2	3	4
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	По займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	По займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001

1	2	3	4
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31140	71001
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31141	71001
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31142	71001
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31143	71001
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31144	71001
45	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31145	71001
46	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31146	71001
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31147	71001
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31149	71001
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31150	71001
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31151	71001
52	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31152	71001
53	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31153	71001
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
59	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001
60	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31163	71001

1	2	3	4
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31164	71001
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31165	71001
66	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31166	71001
67	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31167	71001
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31168	71001
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31169	71001
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31170	71001
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31171	71001
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31172	71001
73	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31173	71001
74	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31174	71001
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31177	71001
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31178	71001
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31179	71001
80	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31180	71001
81	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002

1	2	3	4
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31213	71002
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31217	71002
18	По займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	По займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31313	71003
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31317	71003
18	По займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	По займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003

1	2	3	4
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31340	71003
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31341	71003
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31342	71003
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31343	71003
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31344	71003
45	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31345	71003
46	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31346	71003
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31347	71003
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003

1	2	3	4
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31349	71003
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31350	71003
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31351	71003
52	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31352	71003
53	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31353	71003
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
55	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
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
59	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
60	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31363	71003
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31364	71003
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31365	71003
66	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31366	71003
67	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31367	71003
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31368	71003
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31369	71003
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31370	71003
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31371	71003
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31372	71003
73	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31373	71003
74	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31374	71003

1	2	3	4
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31377	71003
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31378	71003
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31379	71003
80	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31380	71003
81	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004

1	2	3	4
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31432	71004
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31433	71004
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31435	71004
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31436	71004
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31437	71004
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31438	71004
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31439	71004
40	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31440	71004
41	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004
42	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31442	71004
43	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31443	71004
44	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31444	71004
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31446	71004
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31447	71004

1	2	3	4
48	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
49	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
50	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
51	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
56	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
57	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
58	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31458	71004
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31459	71004
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31460	71004
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31462	71004
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31463	71004
64	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31464	71004
65	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31465	71004
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31466	71004
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31467	71004
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31468	71004
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31470	71004
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31471	71004
72	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31474	71004
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31475	71004
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31476	71004

1	2	3	4
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31478	71004
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	По займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	По займам, выданным юридическим лицам	31519	71005
20	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005

1	2	3	4
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31538	71005
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31539	71005
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31540	71005
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31541	71005
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31542	71005
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31543	71005
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31544	71005
45	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31545	71005
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31547	71005
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31548	71005
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31549	71005
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31550	71005
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31551	71005
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005

1	2	3	4
53	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31561	71005
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31562	71005
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31563	71005
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31564	71005
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31565	71005
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31566	71005
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31567	71005
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31568	71005
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31569	71005
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31570	71005
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31571	71005
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31572	71005
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31575	71005
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31576	71005
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31577	71005

1	2	3	4
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31578	71005
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	По займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	По займам, выданным юридическим лицам	31619	71006
20	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006

1	2	3	4
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31638	71006
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31639	71006
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31640	71006
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31641	71006
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31642	71006
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31643	71006
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31644	71006
45	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31645	71006
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31647	71006
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31648	71006
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31649	71006
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31650	71006
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31651	71006
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006

1	2	3	4
53	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31661	71006
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31662	71006
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31663	71006
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31664	71006
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31665	71006
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31666	71006
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31667	71006
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31668	71006
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31669	71006
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31670	71006
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31671	71006
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31672	71006
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31675	71006
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31676	71006
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31677	71006

1	2	3	4
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31678	71006
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31679	71006
Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
1. Доходы от операций с размещенными депозитами:			
1	в кредитных организациях	32101	71501
2	в банках-нерезидентах	32102	71501
2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования:			
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
3. Доходы от операций с прочими средствами, предоставленными физическим лицам			
1	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	32301	71501
2	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	32302	71501
4. Доходы от операций по займам выданным			
1	По займам, выданным физическим лицам	32401	71501
2	По займам, выданным юридическим лицам	32402	71501
Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами			
1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503

1	2	3	4
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503

1	2	3	4
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	33310	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	33311	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	33312	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	33313	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	33314	71503
	4. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	33401	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33402	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	33403	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	33404	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	33405	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	33406	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	33407	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33408	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33409	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	33410	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	33411	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	33412	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	33413	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	33414	71503

1	2	3	4
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	33501	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33503	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33504	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33505	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33506	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33507	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33510	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33511	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33512	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33513	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503

1	2	3	4
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	33615	71503
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33616	71503
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	33617	71503
18	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	33618	71503
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	33619	71503
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	33620	71503
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	33621	71503
22	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	33622	71503
23	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503
24	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33624	71503
25	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33625	71503
26	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33626	71503
27	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33627	71503
28	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33628	71503
29	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503

1	2	3	4
30	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
31	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
32	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
33	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
34	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
35	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
36	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
37	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
38	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	33638	71503
39	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	33639	71503
40	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	33640	71503
41	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	33641	71503
42	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	33642	71503
43	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33643	71503
44	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33644	71503
45	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	33645	71503
46	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	33646	71503
47	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	33647	71503
48	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	33648	71503
49	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	33649	71503
50	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
51	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
52	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33652	71503
53	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33653	71503
54	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33654	71503

1	2	3	4
55	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33655	71503
56	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33656	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
	4. Доходы от восстановления резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	34401	71505
2	прочих резидентов	34402	71505
3	банков-нерезидентов	34403	71505
4	прочих нерезидентов	34404	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции:		
1	кредитных организаций	34501	71505
2	других организаций – резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	других организаций – нерезидентов	34504	71505
	6. Дивиденды от вложений в акции дочерних и ассоциированных обществ:		
1	кредитных организаций	34601	71505
2	других организаций – резидентов	34602	71505
3	банков-нерезидентов	34603	71505
4	других организаций – нерезидентов	34604	71505
	7. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных:		
1	кредитных организациях	34701	71505
2	других организациях – резидентах	34702	71505
3	банках-нерезидентах	34703	71505
4	других организациях – нерезидентах	34704	71505
	8. Доходы от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных:		
1	кредитных организациях	34801	71505
2	других организациях – резидентах	34802	71505
3	банках-нерезидентах	34803	71505
4	других организациях – нерезидентах	34804	71505

1	2	3	4
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	34905	71505
6	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	34906	71505
7	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	34907	71505
8	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	34908	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами:		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц:		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов – физических лиц:		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам:		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507

1	2	3	4
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах:		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах:		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевых инструментах:		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах:		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	5. Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора		
1	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	36501	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме:		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511

1	2	3	4
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов:		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513
3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов:		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513
4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам – нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам – нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201
	2. По денежным средствам на счетах:		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным:		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201

1	2	3	4
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	38501	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38502	71201
3	кредитных организаций	38503	71201
4	прочих резидентов	38504	71201
5	иностранных государств	38505	71201
6	банков-нерезидентов	38506	71201
7	прочих нерезидентов	38507	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	8. По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38801	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38802	71201
3	кредитных организаций	38803	71201
4	прочих резидентов	38804	71201
5	иностранных государств	38805	71201
6	банков-нерезидентов	38806	71201
7	прочих нерезидентов	38807	71201
	9. По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201

1	2	3	4
	Часть 4.		
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По депозитам размещенным:		
1	в кредитных организациях	41101	71502
2	в банках-нерезидентах	41102	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам – нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими средствами, предоставленными физическим лицам:		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам – нерезидентам	41302	71502
	4. По операциям по займам выданным		
1	По займам, выданным физическим лицам	41401	71502
2	По займам, выданным юридическим лицам	41402	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42103	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42104	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42105	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42106	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42107	71504

1	2	3	4
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42201	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42203	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42204	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42205	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42206	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42207	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42208	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42209	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42210	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504

1	2	3	4
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	42310	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	42311	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	42312	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	42313	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	42314	71504
	4. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	42401	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42402	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	42403	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	42404	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	42405	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	42406	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	42407	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42408	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42409	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	42410	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	42411	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	42412	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	42413	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	42414	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	42501	71504

1	2	3	4
2	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42503	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42504	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42505	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42506	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42507	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42510	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42511	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42512	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42513	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42514	71504
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504

1	2	3	4
8	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	42615	71504
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42616	71504
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	42617	71504
18	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	42618	71504
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	42619	71504
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	42620	71504
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	42621	71504
22	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	42622	71504
23	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
24	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42624	71504
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42625	71504
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42626	71504
27	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42627	71504
28	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42628	71504
29	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
30	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
31	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504

1	2	3	4
32	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
33	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
34	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
35	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
36	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
37	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
38	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	42638	71504
39	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	42639	71504
40	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	42640	71504
41	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	42641	71504
42	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	42642	71504
43	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42643	71504
44	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42644	71504
45	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	42645	71504
46	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	42646	71504
47	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	42647	71504
48	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	42648	71504
49	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	42649	71504
50	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504
51	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
52	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42652	71504
53	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42653	71504
54	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42654	71504
55	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42655	71504
56	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42656	71504

1	2	3	4
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
	4. Расходы по формированию резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	43401	71506
2	прочих резидентов	43402	71506
3	банков-нерезидентов	43403	71506
4	прочих нерезидентов	43404	71506
	5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг		
1	По вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	По вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	По вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	По вложениям в долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	По вложениям в долевого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	43505	71506
6	По вложениям в долевого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	43506	71506
7	По вложениям в долевого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	43507	71506
8	По вложениям в долевого ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	43508	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		
	1. Процентные расходы		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101

1	2	3	4
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	По привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101
20	По выпущенным облигациям	44120	71101
21	По выпущенным векселям	44121	71101
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
23	Процентные расходы по выделенным депозитным составляющим по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	44123	71101
	2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44215	71102
16	По привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	По привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	По привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44219	71102

1	2	3	4
20	По выпущенным облигациям	44220	71102
21	По выпущенным векселям	44221	71102
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	По выпущенным облигациям	44301	71104
2	По выпущенным векселям	44302	71104
3	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44415	71103
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	По привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44419	71103
20	По выпущенным облигациям	44420	71103
21	По выпущенным векселям	44421	71103
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104

1	2	3	4
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44515	71104
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	По привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44519	71104
20	По выпущенным облигациям	44520	71104
21	По выпущенным векселям	44521	71104
22	По выпущенным прочим долговыми ценными бумагам	44522	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным:		
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
3	от других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от:		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам клиентов:		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45302	71508

1	2	3	4
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами:		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах:		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах:		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах:		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах:		
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	5. Расходы по применению встроенных производных инструментов, неотделяемых от основного договора		
1	Расходы по применению встроенных производных инструментов, неотделяемых от основного договора	46501	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме:		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японским иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевыми ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	47203	71512

1	2	3	4
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов:		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы от переоценки драгоценных металлов:		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам – нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам – нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах:		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным:		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202

1	2	3	4
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	48501	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48502	71202
3	кредитных организаций	48503	71202
4	прочих резидентов	48504	71202
5	иностранных государств	48505	71202
6	банков-нерезидентов	48506	71202
7	прочих нерезидентов	48507	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи:		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	8. По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	48801	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48802	71202
3	кредитных организаций	48803	71202
4	прочих резидентов	48804	71202
5	иностранных государств	48805	71202
6	банков-нерезидентов	48806	71202
7	прочих нерезидентов	48807	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202

1	2	3	4
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств:		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам:		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг:		
1	кредитным организациям	51301	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71601
4	физическим лицам	51304	71601
	4. От других операций:		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	Доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	Доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	Доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	По активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	По условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	По операциям финансовой аренды (лизинга)	52203	71701
4	По другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	Доходы от сдачи прочего имущества в аренду	52301	71701
2	Доходы от операций финансовой аренды (лизинга)	52302	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	По операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	Доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	Доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	Доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	Доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701

1	2	3	4
2	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	Доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	Доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	Доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
5	Доходы от выбытия (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52705	71701
6	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52706	71701
7	Доходы от восстановления снижения стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52707	71701
	8. Прочие доходы		
1	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	Прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	Расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	Расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	Расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	Расходы по полученным банковским гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	Другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	Расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	Расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	Расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды (лизинга)	53303	71702
4	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	По операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702

1	2	3	4
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	Расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	Расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	Расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	Расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	Расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	Амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	Расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	Расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	Расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	Расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
5	Расходы по выбытию (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53705	71702
6	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53706	71702
7	Расходы по снижению стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53707	71702
	8. Прочие расходы		
1	Расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	Прочие расходы	53803	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	Доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	Доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	Доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	Доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов:		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении	54203	71801

1	2	3	4
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера:		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	Неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	Доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	Поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	Доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	Доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	Доходы от списания обязательств и востребованной кредиторской задолженности	54406	71801
7	Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала:		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802

1	2	3	4
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	Расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	Расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	Расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	Расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	Расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	Расходы по уценке нематериальных активов	55207	71802
8	Расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	Расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	Амортизация по основным средствам	55301	71802
2	Амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду (лизинг)	55302	71802
3	Амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу	55401	71802
2	Расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	Расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	Расходы на служебные командировки	55405	71802
6	Расходы на охрану	55406	71802
7	Расходы на рекламу	55407	71802
8	Представительские расходы	55408	71802
9	Расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	Расходы на проведение аудита	55410	71802
11	Расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	Расходы на страхование	55412	71802
13	Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	Транспортные расходы	55414	71802
15	Расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	Другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
1	По прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	По выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	По налоговым претензиям	55503	71802
4	По судебным искам	55504	71802
5	Корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	Судебные и арбитражные издержки	55602	71802

1	2	3	4
3	Платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	Расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	Расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	Расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	Расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации	55610	71802
11	Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	7. Расходы, связанные с отраслевыми особенностями		
1	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов с иными организациями	55701	71802
2	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	55702	71802
3	Расходы по выплате вознаграждений доверительному управляющему	55703	71802
4	Расходы по оплате услуг специализированного депозитария	55704	71802
5	Расходы на доставку пенсий	55705	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	Текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	Прибыль после налогообложения	71101	
2	Убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевого ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603
	2. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевого ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	81201	10603
2	прочих резидентов	81202	10603
3	банков-нерезидентов	81203	10603
4	прочих нерезидентов	81204	10603

1	2	3	4
	3. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющихся в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	81301	10603
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81302	10603
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	81303	10603
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	81304	10603
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	81305	10603
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	81306	10603
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	81307	10603
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	81308	10603
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81309	10603
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	81310	10603
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	81311	10603
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	81312	10603
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	81313	10603
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	81314	10603
	4. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющихся в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	81410	10603
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	81411	10603

1	2	3	4
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	81412	10603
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	81413	10603
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Увеличение стоимости инструментов хеджирования:		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	81501	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	81502	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	81503	10624
	6. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования:		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы	81601	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	81602	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения	81603	10624
	7. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	Увеличение прироста стоимости основных средств	81701	10601
2	Увеличение прироста стоимости нематериальных активов	81702	10611
	8. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	81801	10612
2	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	81802	10612
3	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	81803	10612
4	Перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	81804	10612
	9. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	81901	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей)	81902	10609
3	учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи	81903	10609
4	основные средства	81904	10609
5	нематериальные активы	81905	10609
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	81906	10609
7	хеджирование	81907	10609
8	прочие	81908	10609
	Раздел 2. Уменьшение статей прочего совокупного дохода		
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	82101	10605
2	прочих резидентов	82102	10605

1	2	3	4
3	банков-нерезидентов	82103	10605
4	прочих нерезидентов	82104	10605
	2. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, при прекращении их признания:		
1	кредитных организаций	82201	10605
2	прочих резидентов	82202	10605
3	банков-нерезидентов	82203	10605
4	прочих нерезидентов	82204	10605
	3. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	82301	10605
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82302	10605
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	82303	10605
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	82304	10605
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	82305	10605
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	82306	10605
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	82307	10605
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	82308	10605
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82309	10605
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	82310	10605
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	82311	10605
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	82312	10605
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	82313	10605
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	82314	10605
	4. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	82401	10605
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82402	10605
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	82403	10605
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	82404	10605
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	82405	10605
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	82406	10605
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	82407	10605

1	2	3	4
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	82408	10605
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82409	10605
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	82410	10605
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	82411	10605
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	82412	10605
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	82413	10605
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	82414	10605
	5. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования:		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	82501	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	82502	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	82503	10625
	6. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования:		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы	82601	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	82602	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения	82603	10625
	7. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	Уменьшение прироста стоимости основных средств	82701	10601
2	Уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	82702	10611
3	Уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	82703	10611
4	Уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	82704	10611
	8. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	82801	10613
2	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	82802	10613
3	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	82803	10613
4	Перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	82804	10613
	9. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала:		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	82901	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей)	82902	10610
3	учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи	82903	10610
4	основные средства	82904	10610

1	2	3	4
5	нематериальные активы	82905	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	82906	10610
7	хеджирование	82907	10610
8	прочие	82908	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	Положительный прочий совокупный доход	91101	
2	Отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	Прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	Убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 487-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
доходов, расходов и прочего совокупного дохода
некредитных финансовых организаций”

**Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах
для страховых организаций и обществ взаимного страхования**

№ п/п	Наименование статей	Символы	Номер счета бухгалтерского учета ²
1	2	3	4
	Часть 1.		
	Доходы по страховой деятельности		
	Раздел 1. Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование		
	1. Премии по договорам страхования жизни		
1	Страховые премии текущего периода	11101	71401
2	Страховые премии по договорам, принятым в перестрахование	11102 ¹	71401
3	Увеличение премии в связи с изменением условий договора	11103 ¹	71401
4	Увеличение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	11104 ¹	71401
5	Увеличение премии прошлых периодов	11105 ¹	71401
6	Увеличение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	11106 ¹	71401
	2. Премии по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Премии по договорам текущего периода	11201 ¹	71401
2	Премии по договорам, принятым в перестрахование	11202 ¹	71401
3	Увеличение премии в связи с изменением условий договора	11203 ¹	71401
4	Увеличение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	11204 ¹	71401
5	Увеличение премии прошлых периодов	11205 ¹	71401
6	Увеличение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	11206 ¹	71401
	3. Уменьшения премии и расторжения по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование		
1	Доходы от расторжений договоров, переданных в перестрахование	11301 ¹	71401
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора по договорам, переданным в перестрахование	11302 ¹	71401
3	Уменьшение премии в связи с досрочным прекращением договоров, переданных в перестрахование	11303 ¹	71401
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договорам, переданным в перестрахование	11304 ¹	71401
5	Уменьшение премии прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование	11305 ¹	71401
	4. Уменьшения премии и расторжения по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ, переданным в перестрахование		
1	Доход в виде возврата по расторгнутым договорам	11401 ¹	71401
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора	11402 ¹	71401
3	Уменьшение премии в связи с досрочным прекращением договора	11403 ¹	71401
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договору	11404 ¹	71401
5	Уменьшение премии по договору, не учтенное в прошлых периодах	11405 ¹	71401

¹ Символы не используются обществами взаимного страхования.

² Номера счетов бухгалтерского учета утверждены Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

1	2	3	4
	5. Уменьшение резерва незаработанной премии по договорам страхования жизни		
1	Уменьшение резерва незаработанной премии	11501 ¹	71401
2	Уменьшение резерва незаработанной премии, доведенного до наилучшей оценки	11502 ¹	71401
	6. Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования жизни		
1	Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии	11601 ¹	71401
2	Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии, доведенном до наилучшей оценки	11602 ¹	71401
	Раздел 2. Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		
	1. Премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Страховые премии текущего периода по договорам страхования (сострахования)	12101	71403
2	Страховые премии текущего периода по договорам, принятым в перестрахование	12102 ¹	71403
3	Увеличение премии в связи с изменением условий договора по договорам страхования (сострахования)	12103	71403
4	Увеличение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	12104 ¹	71403
5	Увеличение премии прошлых периодов по договорам страхования (сострахования)	12105	71403
6	Увеличение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	12106 ¹	71403
	2. Уменьшения премии и расторжения по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование		
1	Доходы от расторжения договоров, переданных в перестрахование	12201	71403
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора по договорам, переданным в перестрахование	12202	71403
3	Уменьшение премии в связи с досрочным прекращением договора, переданного в перестрахование	12203	71403
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договору, переданному в перестрахование	12204	71403
5	Уменьшение премии прошлых периодов по договору, переданному в перестрахование	12205	71403
	3. Уменьшение резерва незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Уменьшение резерва незаработанной премии	12301	71403
2	Уменьшение резерва незаработанной премии, доведенного до наилучшей оценки	12302	71403
	4. Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии	12401	71403
2	Увеличение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии, доведенном до наилучшей оценки	12402	71403
	Раздел 3. Компенсация выплат по страхованию жизни		
	1. Доля перестраховщиков в страховых выплатах по страхованию жизни		
1	Доля перестраховщика в выплатах по договорам страхования жизни	13101 ¹	71405
2	Доля перестраховщика в выкупных суммах по договорам страхования жизни	13102 ¹	71405
	2. Доля перестраховщиков в выплатах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Доля перестраховщика в выплатах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	13201 ¹	71405
2	Доля перестраховщика в выплатах в связи с расторжением договоров, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	13202 ¹	71405
	3. Доля перестраховщиков в расходах на урегулирование убытков		
1	Доля в расходах на оплату экспертных услуг, связанных с урегулированием убытков	13301 ¹	71405
2	Доля в прочих расходах по урегулированию убытков	13302 ¹	71405
	4. Доходы от восстановления списания по судебным решениям		
1	Доходы от восстановления списания по судебным решениям	13401 ¹	71405

1	2	3	4
	Раздел 4. Изменение страховых резервов по страхованию жизни - нетто-перестрахование		
	1. Уменьшение страховых резервов по страхованию жизни		
1	Уменьшение математического резерва	14101 ¹	71407
2	Уменьшение математического резерва, доведенного до наилучшей оценки	14102 ¹	71407
3	Уменьшение резерва расходов на обслуживание страховых обязательств	14103 ¹	71407
4	Уменьшение резерва расходов на обслуживание страховых обязательств, доведенного до наилучшей оценки	14104 ¹	71407
5	Уменьшение резерва заявленных, но неурегулированных страховых случаев	14105 ¹	71407
6	Уменьшение резерва заявленных, но неурегулированных страховых случаев, доведенного до наилучшей оценки	14106 ¹	71407
7	Уменьшение резерва произошедших, но незаявленных страховых случаев	14107 ¹	71407
8	Уменьшение резерва произошедших, но незаявленных страховых случаев, доведенного до наилучшей оценки	14108 ¹	71407
9	Уменьшение резерва дополнительных выплат (страховых бонусов)	14109 ¹	71407
10	Уменьшение резерва дополнительных выплат (страховых бонусов), доведенного до наилучшей оценки	14110 ¹	71407
11	Уменьшение выравнивающего резерва	14111 ¹	71407
12	Уменьшение корректировки выравнивающего резерва	14112 ¹	71407
13	Уменьшение корректировки обязательств для отражения результатов проверки адекватности обязательств по договорам страхования жизни	14113 ¹	71407
14	Уменьшение прочих резервов страховщиков по договорам страхования жизни	14114 ¹	71407
	2. Уменьшение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Уменьшение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	14201 ¹	71407
	3. Увеличение доли перестраховщика в страховых резервах по страхованию жизни		
1	Увеличение доли перестраховщика в математическом резерве	14301 ¹	71407
2	Увеличение доли перестраховщика в математическом резерве, доведенном до наилучшей оценки	14302 ¹	71407
3	Увеличение доли перестраховщика в резерве расходов на обслуживание страховых обязательств	14303 ¹	71407
4	Увеличение доли перестраховщика в резерве расходов на обслуживание страховых обязательств, доведенном до наилучшей оценки	14304 ¹	71407
5	Увеличение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков	14305 ¹	71407
6	Увеличение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков, доведенном до наилучшей оценки	14306 ¹	71407
7	Увеличение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков	14307 ¹	71407
8	Увеличение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков, доведенном до наилучшей оценки	14308 ¹	71407
9	Увеличение доли перестраховщиков в корректировке выравнивающего резерва	14309 ¹	71407
10	Увеличение доли перестраховщиков в выравнивающем резерве	14310 ¹	71407
11	Увеличение корректировки доли перестраховщиков в обязательствах для отражения результатов проверки адекватности обязательств по договорам страхования жизни	14311 ¹	71407
	4. Увеличение доли перестраховщика в обязательствах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Увеличение доли перестраховщика в обязательствах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	14401 ¹	71407
	Раздел 5. Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, - нетто-перестрахование		
	1. Доля перестраховщиков в страховых выплатах		
1	Доля перестраховщика в выплатах по договорам страхования (сострахования)	15101	71409
2	Доля перестраховщика в выплатах по договорам, принятым в перестрахование	15102	71409

1	2	3	4
	2. Доля перестраховщиков в расходах на урегулирование убытков		
1	Доля в расходах на оплату экспертных услуг, связанных с урегулированием убытков	15201	71409
2	Доля в прочих расходах по урегулированию убытков	15202	71409
	3. Восстановление списания по судебным решениям		
1	Восстановление списания по судебным решениям	15301	71409
2	Положительная разница по операциям прямого возмещения убытков у страховщика причинителя вреда	15302	71409
	4. Уменьшение резервов убытков		
1	Уменьшение резерва заявленных, но неурегулированных убытков	15401	71409
2	Уменьшение резерва заявленных, но неурегулированных убытков, доведенного до наилучшей оценки	15402	71409
3	Уменьшение резерва произошедших, но незаявленных убытков	15403	71409
4	Уменьшение резерва произошедших, но незаявленных убытков, доведенного до наилучшей оценки	15404	71409
5	Уменьшение резерва прямых расходов на урегулирование убытков	15405	71409
6	Уменьшение резерва косвенных расходов на урегулирование убытков	15406	71409
7	Уменьшение резерва неистекшего риска	15407	71409
	5. Уменьшение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	Уменьшение стабилизационного резерва	15501	71409
2	Уменьшение прочих резервов страховщиков	15502	71409
	6. Увеличение доли перестраховщика в резервах убытков		
1	Увеличение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков	15601	71409
2	Увеличение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков, доведенного до наилучшей оценки	15602	71409
3	Увеличение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков	15603	71409
4	Увеличение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков, доведенного до наилучшей оценки	15604	71409
5	Увеличение доли перестраховщика в резерве расходов на урегулирование убытков	15605	71409
6	Увеличение доли перестраховщиков в резерве неистекшего риска	15606	71409
	7. Компенсация расходов страховщика		
1	Доходы по суброгационным и регрессным требованиям	15701	71409
2	Доходы от получения имущества и (или) его годных остатков	15702	71409
3	Доходы, подлежащие возмещению страховщиком потерпевшего по прямому возмещению убытков в части инкассовых списаний	15703	71409
	8. Увеличение в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам, а также от реализации годных остатков (абандонов)		
1	Увеличение в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам	15801	71409
2	Увеличение в оценках будущих поступлений от реализации годных остатков (абандонов)	15802	71409
	9. Уменьшение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам, а также от реализации годных остатков (абандонов)		
1	Уменьшение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам	15901	71409
2	Уменьшение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений от реализации годных остатков (абандонов)	15902	71409
	Раздел 6. Доходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование		
	1. Уменьшение вознаграждения посредникам прошлых периодов		
1	Уменьшение вознаграждения страховым агентам прошлых периодов по договорам страхования жизни	16101 ¹	71411
2	Уменьшение вознаграждения страховым брокерам прошлых периодов по договорам страхования жизни	16102	71411

1	2	3	4
	2. Комиссии по договорам, переданным в перестрахование		
1	Комиссии по договорам, переданным в перестрахование	16201 ¹	71411
2	Увеличение комиссии прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование	16202	71411
	3. Изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов		
1	Увеличение отложенных расходов по договорам страхования жизни	16301 ¹	71411
2	Уменьшение отложенных доходов по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	16302 ¹	71411
3	Увеличение отложенных расходов по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	16303 ¹	71411
	Раздел 7. Доходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		
	1. Уменьшение вознаграждения посредникам прошлых периодов		
1	Уменьшение вознаграждения страховым агентам прошлых периодов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	17101 ¹	71413
2	Уменьшение вознаграждения страховым брокерам прошлых периодов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	17102 ¹	71413
	2. Комиссии по договорам, переданным в перестрахование		
1	Комиссии по договорам, переданным в перестрахование	17201	71413
2	Увеличение комиссии прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование		17202
	3. Изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов		
1	Увеличение отложенных расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	17301	71413
2	Уменьшение отложенных доходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование	17302	71413
3	Увеличение отложенных расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование	17303	71413
	Раздел 8. Прочие доходы по страхованию жизни		
	1. Доходы от переоценки депозитной составляющей по договорам страхования		
1	Начисление корректировки, уменьшающей амортизированную стоимость депозитной составляющей	18101 ¹	71104
2	Уменьшение справедливой стоимости депозитной составляющей	18102 ¹	71507
	2. Уменьшение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ		
1	Начисление корректировки, уменьшающей амортизированную стоимость обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	18201 ¹	71104
2	Уменьшение справедливой стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	18202 ¹	71507
	3. Увеличение доли перестраховщиков по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ		
1	Процентные доходы по доле перестраховщиков в обязательствах по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	18301 ¹	71001
2	Начисление корректировки, увеличивающей долю перестраховщиков в амортизированной стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	18302 ¹	71005
3	Увеличение доли перестраховщиков в справедливой стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НВПДВ	18303 ¹	71501
	4. Доходы, связанные с обесценением активов и списанием обязательств по операциям страхования и перестрахования		
1	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям страхования	18401 ¹	71415
2	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	18402 ¹	71415
3	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	18403 ¹	71415
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям страхования	18404	71415

1	2	3	4
5	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	18405	71415
6	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	18406	71415
	5. Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по операциям страхования		
1	Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам страхования жизни	18501 ¹	71509
2	Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	18502 ¹	71509
	6. Прибыль по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования		
1	Прибыль по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования	18601 ¹	71415
	7. Прочие доходы		
1	Процентные доходы по депо сумм	18701 ¹	71415
2	Танъемы по договорам, переданным в перестрахование	18702 ¹	71415
	Раздел 9. Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни		
	1. Доход по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	Доход по операциям страхования без значительного страхового риска	19101	71417
	2. Доходы по обязательному медицинскому страхованию		
1	Доходы, полученные под расходы на ведение дела от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	19201 ¹	71417
2	Доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи	19202 ¹	71417
3	Доход от выполнения условий финансового обеспечения обязательного медицинского страхования	19203 ¹	71417
4	Доход от экономии годового объема средств	19204 ¹	71417
5	Доходы, полученные сверх сумм, затраченных на оплату медицинской помощи	19205 ¹	71417
6	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение	19206 ¹	71417
	3. Доходы, связанные с прямым возмещением убытков		
1	Положительная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	19301 ¹	71417
	4. Доходы, связанные с обесценением активов и списанием обязательств по операциям страхования и перестрахования		
1	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям страхования	19401	71417
2	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	19402	71417
3	Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	19403	71417
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям страхования	19404	71417
5	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	19405	71417
6	Доходы от списания кредиторской задолженности по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	19406	71417
	5. Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по операциям страхования		
1	Доходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	19501	71509
	6. Прибыль по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования		
1	Прибыль по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования	19601 ¹	71417

1	2	3	4
	7. Прочие доходы		
1	Процентные доходы по депо сумм	19701	71417
2	Тантъемы по договорам, переданным в перестрахование	19702	71417
3	Доход от санкций за нарушения при предоставлении медицинской помощи по добровольному медицинскому страхованию	19703 ¹	71417
	Часть 2. Расходы по страховой деятельности		
	Раздел 1. Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование		
	1. Уменьшение премии по договорам страхования жизни		
1	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора	21101 ¹	71402
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	21102 ¹	71402
3	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией	21103 ¹	71402
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договорам, принятым в перестрахование	21104 ¹	71402
5	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением договора страхования	21105 ¹	71402
6	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением по договорам, принятым в перестрахование	21106 ¹	71402
7	Уменьшение премии прошлых периодов	21107 ¹	71402
8	Уменьшение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	21108 ¹	71402
	2. Уменьшение премии по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора	21201 ¹	71402
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	21202 ¹	71402
3	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договору	21203 ¹	71402
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договорам, принятым в перестрахование	21204 ¹	71402
5	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением договора	21205 ¹	71402
6	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением договора по договорам, принятым в перестрахование	21206 ¹	71402
7	Уменьшение премии прошлых периодов	21207 ¹	71402
8	Уменьшение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	21208 ¹	71402
	3. Премии по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование		
1	Премии по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	21301 ¹	71402
2	Увеличение премии в связи с изменением условий договора по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	21302 ¹	71402
3	Увеличение премии прошлых периодов по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	21303 ¹	71402
	4. Премии по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ, переданным в перестрахование		
1	Премии по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ, переданным в перестрахование	21401 ¹	71402
2	Увеличение премии в связи с изменением условий договора	21402 ¹	71402
3	Увеличение премии прошлых периодов по договорам, не учтенным ранее	21403 ¹	71402
	5. Увеличение резерва незаработанной премии по договорам страхования жизни		
1	Увеличение резерва незаработанной премии	21501 ¹	71402
2	Увеличение резерва незаработанной премии, доведенного до наилучшей оценки	21502 ¹	71402
	6. Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования жизни		
1	Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии	21601 ¹	71402
2	Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии, доведенном до наилучшей оценки	21602 ¹	71402

1	2	3	4
	Раздел 2. Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		
	1. Уменьшение премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора	22101	71404
2	Уменьшение премии в связи с изменением условий договора по договорам, принятым в перестрахование	22102 ¹	71404
3	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией	22103	71404
4	Уменьшение премии в связи с ошибочно начисленной премией по договорам, принятым в перестрахование	22104 ¹	71404
5	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением договора страхования	22105	71404
6	Уменьшение премии в связи с досрочным расторжением по договорам, принятым в перестрахование	22106 ¹	71404
7	Расходы по расторжениям договоров	22107	71404
8	Расходы по расторжениям договоров, принятым в перестрахование	22108 ¹	71404
9	Уменьшение премии прошлых периодов	22109	71404
10	Уменьшение премии прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	22110 ¹	71404
	2. Премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование		
1	Премии по договорам, переданным в перестрахование	22201	71404
2	Увеличение премии отчетного периода в связи с изменением условий договора по договорам, переданным в перестрахование	22202	71404
3	Увеличение премии прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование	22203	71404
	3. Увеличение резерва незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Увеличение резерва незаработанной премии по договорам страхования (сострахования) и перестрахования	22301	71404
2	Увеличение резерва незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни, доведенного до наилучшей оценки	22302	71404
	4. Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования (сострахования) и перестрахования	22401	71404
2	Уменьшение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии по договорам страхования иного, чем страхование жизни, доведенного до наилучшей оценки	22402	71404
	Раздел 3. Выплаты по договорам страхования жизни – нетто-перестрахование		
	1. Выплаты по договорам страхования жизни		
1	Выплаты по договорам страхования жизни	23101 ¹	71406
2	Выкупные суммы по договорам страхования жизни, принятым в перестрахование	23102 ¹	71406
3	Выкупные суммы по договорам страхования жизни	23103 ¹	71406
4	Выплаты по договорам страхования жизни, принятым в перестрахование	23104 ¹	71406
5	Суммы дополнительных выплат (страховых бонусов)	23105 ¹	71406
6	Суммы дополнительных выплат (страховых бонусов) по договорам, принятым в перестрахование	23106 ¹	71406
7	Выплаты по решению суда по договорам страхования жизни	23107	71406
8	Выплаты по решению суда по договорам страхования жизни, принятым в перестрахование	23108	71406
	2. Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	23201 ¹	71406
2	Выплаты в связи с расторжениями договоров, классифицированных как инвестиционные, с НВПДВ	23202 ¹	71406
3	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ, принятым в перестрахование	23203 ¹	71406
4	Выплаты в связи с расторжениями договоров, классифицированных как инвестиционные, с НВПДВ, принятых в перестрахование	23204 ¹	71406

1	2	3	4
	3. Расходы по урегулированию убытков		
1	Расходы на оплату труда работников, занятых в урегулировании убытков	23301 ¹	71406
2	Расходы на отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы работников, занятых в урегулировании убытков	23302 ¹	71406
3	Расходы на оплату экспертных услуг, связанных с урегулированием убытков	23303 ¹	71406
4	Прочие расходы по урегулированию убытков	23304 ¹	71406
5	Судебные расходы, связанные с урегулированием убытков по договорам страхования жизни	23305	71406
	4. Списания по судебным решениям		
1	Списания по судебным решениям	23401 ¹	71406
	Раздел 4. Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-перестрахование		
	1. Увеличение страховых резервов по страхованию жизни		
1	Увеличение математического резерва	24101 ¹	71408
2	Увеличение математического резерва, доведенного до наилучшей оценки	24102 ¹	71408
3	Увеличение резерва расходов на обслуживание страховых обязательств	24103 ¹	71408
4	Увеличение резерва расходов на обслуживание страховых обязательств, доведенного до наилучшей оценки	24104 ¹	71408
5	Увеличение резерва заявленных, но неурегулированных страховых случаев	24105 ¹	71408
6	Увеличение резерва заявленных, но неурегулированных страховых случаев, доведенного до наилучшей оценки	24106 ¹	71408
7	Увеличение резерва произошедших, но незаявленных страховых случаев	24107 ¹	71408
8	Увеличение резерва произошедших, но незаявленных страховых случаев, доведенного до наилучшей оценки	24108 ¹	71408
9	Увеличение резерва дополнительных выплат (страховых бонусов)	24109 ¹	71408
10	Увеличение резерва дополнительных выплат (страховых бонусов), доведенного до наилучшей оценки	24110 ¹	71408
11	Увеличение выравнивающего резерва	24111 ¹	71408
12	Увеличение корректировки выравнивающего резерва	24112 ¹	71408
13	Увеличение корректировки обязательств для отражения результатов проверки адекватности обязательств по договорам страхования жизни	24113 ¹	71408
14	Увеличение прочих резервов страховщиков по договорам страхования жизни	24114 ¹	71408
	2. Увеличение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Увеличение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	24201 ¹	71408
	3. Уменьшение доли перестраховщика в страховых резервах по договорам страхования жизни		
1	Уменьшение доли перестраховщика в математическом резерве	24301 ¹	71408
2	Уменьшение доли перестраховщика в математическом резерве, доведенном до наилучшей оценки	24302 ¹	71408
3	Уменьшение доли перестраховщика в резерве расходов на обслуживание страховых обязательств	24303 ¹	71408
4	Уменьшение доли перестраховщика в резерве расходов на обслуживание страховых обязательств, доведенном до наилучшей оценки	24304 ¹	71408
5	Уменьшение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков	24305 ¹	71408
6	Уменьшение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков, доведенном до наилучшей оценки	24306 ¹	71408
7	Уменьшение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков	24307 ¹	71408
8	Уменьшение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков, доведенном до наилучшей оценки	24308 ¹	71408
9	Уменьшение доли перестраховщика в выравнивающем резерве	24309 ¹	71408

1	2	3	4
10	Уменьшение доли перестраховщика в корректировке выравнивающего резерва	24310 ¹	71408
11	Уменьшение корректировки доли перестраховщиков в обязательствах для отражения результатов проверки адекватности обязательств по договорам страхования жизни	24311 ¹	71408
	4. Уменьшение доли перестраховщика в обязательствах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ		
1	Уменьшение доли перестраховщика в обязательствах по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НВПДВ	24401 ¹	71408
	Раздел 5. Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		
	1. Выплаты по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Выплаты по договорам страхования иного, чем страхование жизни	25101	71410
2	Выплаты по договорам, принятым в перестрахование	25102 ¹	71410
3	Выплаты по решению суда по договорам страхования иного, чем страхование жизни	25103	71410
4	Выплаты по решению суда по договорам страхования иного, чем страхование жизни, принятым в перестрахование	25104	71410
	2. Расходы по урегулированию убытков		
1	Расходы на оплату труда работников, занятых в урегулировании убытков	25201	71410
2	Расходы на отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы работников, занятых в урегулировании убытков	25202	71410
3	Расходы на оплату экспертных услуг, связанных с урегулированием убытков	25203	71410
4	Прочие расходы по урегулированию убытков	25204	71410
5	Судебные расходы, связанные с урегулированием убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни	25205	71410
	3. Списания по судебным решениям		
1	Списания по судебным решениям	25301	71410
	4. Доля перестраховщиков в доходах по компенсации расходов страховщика		
1	Доля перестраховщика в доходах по суброгационным и регрессным требованиям	25401	71410
2	Доля перестраховщика в доходах от получения застрахованного имущества и (или) его годных остатков	25402	71410
	5. Увеличение резервов убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Увеличение резерва заявленных, но неурегулированных убытков	25501	71410
2	Увеличение резерва заявленных, но неурегулированных убытков, доведенного до наилучшей оценки	25502	71410
3	Увеличение резерва произошедших, но незаявленных убытков	25503	71410
4	Увеличение резерва произошедших, но незаявленных убытков, доведенного до наилучшей оценки	25504	71410
5	Увеличение резерва прямых расходов на урегулирование убытков	25505	71410
6	Увеличение резерва косвенных расходов на урегулирование убытков	25506	71410
7	Увеличение резерва неистекшего риска	25507	71410
	6. Увеличение дополнительных резервов, образованных в соответствии с регуляторными требованиями		
1	Увеличение стабилизационного резерва	25601	71410
2	Увеличение прочих резервов	25602	71410
	7. Уменьшение доли перестраховщика в резервах убытков по договорам страхования иного, чем страхование жизни		
1	Уменьшение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков	25701	71410
2	Уменьшение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков, доведенном до наилучшей оценки	25702	71410
3	Уменьшение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков	25703	71410
4	Уменьшение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков, доведенном до наилучшей оценки	25704	71410

1	2	3	4
5	Уменьшение доли перестраховщика в резерве расходов на урегулирование убытков	25705	71410
6	Уменьшение доли перестраховщиков в резерве неистекшего риска	25706	71410
	8. Уменьшение в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам, а также от реализации годных остатков (абандонов)		
1	Уменьшение в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам	25801	71410
2	Уменьшение в оценках будущих поступлений от реализации годных остатков (абандонов)	25802	71410
	9. Увеличение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам, а также от реализации годных остатков (абандонов)		
1	Увеличение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений по суброгации и регрессам	25901	71410
2	Увеличение доли перестраховщика в оценках будущих поступлений от реализации годных остатков (абандонов)	25902	71410
	Раздел 6. Расходы по ведению страховых операций по страхованию жизни - нетто-перестрахование		
	1. Аквизиционные расходы по операциям страхования жизни		
1	Вознаграждение страховым агентам	26101 ¹	71412
2	Вознаграждение страховым брокерам	26102 ¹	71412
3	Расходы на рекламу	26103 ¹	71412
4	Расходы на оплату труда работников	26104 ¹	71412
5	Расходы на страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	26105 ¹	71412
6	Расходы на освидетельствование физических лиц перед заключением договоров личного страхования	26106 ¹	71412
7	Расходы на предстраховую экспертизу	26107 ¹	71412
8	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	26108 ¹	71412
9	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам страхования	26109 ¹	71412
10	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	26110	71412
11	Комиссия по договорам текущего года, принятым в перестрахование	26111	71412
12	Расходы на бланки строгой отчетности	26112	71412
	2. Изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов		
1	Уменьшение отложенных расходов по договорам страхования жизни	26201 ¹	71412
2	Увеличение отложенных доходов по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	26202 ¹	71412
3	Уменьшение отложенных расходов по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование	26203 ¹	71412
	Раздел 7. Расходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, - нетто-перестрахование		
	1. Аквизиционные расходы по операциям страхования иного, чем страхование жизни		
1	Вознаграждение страховым агентам	27101 ¹	71414
2	Вознаграждение страховым брокерам	27102 ¹	71414
3	Расходы на рекламу	27103	71414
4	Расходы на оплату труда работников	27104	71414
5	Расходы на страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	27105	71414
6	Расходы на освидетельствование физических лиц перед заключением договоров личного страхования	27106	71414
7	Расходы на предстраховую экспертизу	27107	71414
8	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	27108	71414
9	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам страхования	27109 ¹	71414
10	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам, принятым в перестрахование	27110	71414
11	Комиссия по договорам текущего года, принятым в перестрахование	27111	71414
12	Расходы на бланки строгой отчетности	27112	71414

1	2	3	4
	2. Изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов		
1	Уменьшение отложенных расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни	27201	71414
2	Увеличение отложенных доходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование	27202	71414
3	Уменьшение отложенных расходов по договорам страхования иного, чем страхование жизни, переданным в перестрахование	27203	71414
	Раздел 8. Прочие расходы по страхованию жизни		
	1. Процентные расходы и расходы от переоценки депозитной составляющей по договорам страхования		
1	Процентные расходы по депозитной составляющей по договорам страхования	28101 ¹	71101
2	Начисление корректировки, увеличивающей амортизированную стоимость депозитной составляющей	28102 ¹	71103
3	Увеличение справедливой стоимости депозитной составляющей	28103 ¹	71508
	2. Увеличение обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС		
1	Процентные расходы по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС	28201 ¹	71101
2	Начисление корректировки, увеличивающей амортизированную стоимость обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС	28202 ¹	71103
3	Увеличение справедливой стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС	28203 ¹	71508
	3. Уменьшение доли перестраховщиков по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС		
1	Начисление корректировки, уменьшающей доли перестраховщиков в амортизированной стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС	28301 ¹	71004
2	Уменьшение доли перестраховщиков в справедливой стоимости обязательств по договорам, классифицированным как инвестиционные, без НДС	28302 ¹	71502
	4. Расходы, связанные с обесценением и списанием активов и обязательств по операциям страхования и перестрахования		
1	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования	28401 ¹	71416
2	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	28402 ¹	71416
3	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	28403	71416
	5. Расходы от переоценки встроенных производных инструментов по операциям страхования		
1	Расходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам страхования жизни	28501 ¹	71510
2	Расходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам, классифицированным как инвестиционные, с НДС	28502 ¹	71510
	6. Убыток по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования		
1	Убыток по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования	28601 ¹	71416
	7. Прочие расходы		
1	Процентные расходы по депо сумм	28701 ¹	71416
2	Тантъемы по договорам, принятым в перестрахование	28702 ¹	71416
3	Комиссия по договорам, переданным в перестрахование	28703 ¹	71416
4	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование	28704	71416

1	2	3	4
	Раздел 9. Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни		
	1. Расходы по операциям страхования без значительного страхового риска		
1	Расходы по операциям страхования без значительного страхового риска	29101	71418
	2. Расходы по обязательному медицинскому страхованию		
1	Штрафы за невыполнение (ненадлежащее выполнение) условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования	29201 ¹	71418
2	Пени за неоплату или несвоевременную оплату медицинской помощи	29202 ¹	71418
3	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение	29203 ¹	71418
	3. Расходы, связанные с прямым возмещением убытков		
1	Отрицательная разница по прямому возмещению убытков страховщика потерпевшего	29301 ¹	71418
2	Прочие расходы, связанные с прямым возмещением убытков	29302	71418
	4. Отчисления от страховых премий		
1	Отчисления от страховых премий по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств	29401 ¹	71418
2	Отчисления от страховых премий по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте	29402 ¹	71418
3	Отчисления от страховых премий по сельскохозяйственному страхованию, осуществляемому с государственной поддержкой	29403 ¹	71418
4	Отчисления от страховых премий по обязательному страхованию гражданской ответственности перевозчика за причинение при перевозках вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров	29404 ¹	71418
5	Отчисления от страховых премий по иным видам страхования	29405 ¹	71418
	5. Расходы, связанные с обесценением и списанием активов и обязательств по операциям страхования и перестрахования		
1	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям страхования	29501	71418
2	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям перестрахования (по договорам, принятым в перестрахование)	29502	71418
3	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активным остаткам на счетах расчетов по операциям перестрахования (по договорам, переданным в перестрахование)	29503	71418
	6. Расходы от переоценки встроенных производных инструментов по операциям страхования		
1	Расходы от переоценки встроенных производных инструментов по договорам страхования иному, чем страхование жизни	29601	71510
	7. Убыток по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования		
1	Убыток по договору передачи и покупки портфеля договоров страхования и перестрахования	29701 ¹	71418
	8. Прочие расходы		
1	Процентные расходы по депо сумм	29801	71418
2	Тантьемы по договорам, принятым в перестрахование	29802	71418
3	Комиссия по договорам, переданным в перестрахование	29803	71418
4	Увеличение комиссионных расходов прошлых периодов по договорам, переданным в перестрахование	29804	71418
	Часть 3.		
	Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001

1	2	3	4
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	По займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	По займам, выданным юридическим лицам	31119	71001
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31120	71001
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31121	71001
22	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31122	71001
23	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31123	71001
24	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31124	71001
25	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31125	71001
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31126	71001
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31127	71001
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31128	71001
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31129	71001
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31130	71001
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31131	71001
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31132	71001
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31133	71001
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31134	71001
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31135	71001

1	2	3	4
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31136	71001
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31137	71001
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31138	71001
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31139	71001
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31140	71001
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31141	71001
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31142	71001
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31143	71001
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31144	71001
45	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31145	71001
46	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31146	71001
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31147	71001
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31148	71001
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31149	71001
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31150	71001
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31151	71001
52	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31152	71001
53	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31153	71001
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31154	71001
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31155	71001
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31156	71001
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31157	71001
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31158	71001
59	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31159	71001

1	2	3	4
60	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31160	71001
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31161	71001
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31162	71001
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31163	71001
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31164	71001
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31165	71001
66	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31166	71001
67	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31167	71001
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31168	71001
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31169	71001
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31170	71001
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31171	71001
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31172	71001
73	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31173	71001
74	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31174	71001
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31175	71001
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31176	71001
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31177	71001
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31178	71001
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31179	71001
80	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31180	71001
81	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31181	71001
	2. Комиссионные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31201	71002
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31202	71002

1	2	3	4
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31213	71002
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31217	71002
18	По займам, выданным физическим лицам	31218	71002
19	По займам, выданным юридическим лицам	31219	71002
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31220	71002
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31221	71002
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31222	71002
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31223	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003

1	2	3	4
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31313	71003
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31317	71003
18	По займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	По займам, выданным юридическим лицам	31319	71003
20	По денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31320	71003
21	По денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31321	71003
22	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31322	71003
23	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31323	71003
24	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31324	71003
25	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31325	71003
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31326	71003
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31327	71003
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31328	71003
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31329	71003
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31330	71003
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31331	71003
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31332	71003
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31333	71003
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31334	71003
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31335	71003
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31336	71003
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31337	71003
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31338	71003
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31339	71003
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31340	71003
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31341	71003
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31342	71003
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31343	71003
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31344	71003

1	2	3	4
45	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31345	71003
46	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31346	71003
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31347	71003
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31348	71003
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31349	71003
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31350	71003
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31351	71003
52	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31352	71003
53	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31353	71003
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31354	71003
55	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
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31356	71003
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31357	71003
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31358	71003
59	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31359	71003
60	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31360	71003
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31361	71003
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31362	71003
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31363	71003
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31364	71003
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31365	71003
66	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31366	71003
67	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31367	71003
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31368	71003

1	2	3	4
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31369	71003
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31370	71003
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31371	71003
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31372	71003
73	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31373	71003
74	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31374	71003
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31375	71003
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31376	71003
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31377	71003
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31378	71003
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31379	71003
80	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31380	71003
81	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31381	71003
	4. Премии, уменьшающие процентные доходы		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31401	71004
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31402	71004
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31403	71004
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004

1	2	3	4
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31416	71004
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31417	71004
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31419	71004
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31420	71004
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31421	71004
22	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31422	71004
23	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31423	71004
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31424	71004
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31425	71004
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31427	71004
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31428	71004
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31429	71004
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31430	71004
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31431	71004
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31432	71004
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31433	71004
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31435	71004
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31436	71004
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31437	71004
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31438	71004
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31439	71004
40	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31440	71004
41	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31441	71004

1	2	3	4
42	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31442	71004
43	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31443	71004
44	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31444	71004
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31446	71004
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31447	71004
48	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31448	71004
49	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31449	71004
50	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31450	71004
51	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31451	71004
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31452	71004
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31454	71004
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31455	71004
56	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31456	71004
57	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31457	71004
58	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31458	71004
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31459	71004
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31460	71004
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31462	71004
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31463	71004
64	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31464	71004
65	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31465	71004
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31466	71004
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31467	71004
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31468	71004
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31470	71004
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31471	71004

1	2	3	4
72	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31472	71004
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31473	71004
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31474	71004
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31475	71004
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31476	71004
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31478	71004
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31479	71004
	5. Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31501	71005
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31502	71005
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31503	71005
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31504	71005
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31505	71005
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31506	71005
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31507	71005
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31508	71005
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31509	71005
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31510	71005
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	По займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	По займам, выданным юридическим лицам	31519	71005

1	2	3	4
20	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31520	71005
21	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31521	71005
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31522	71005
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31523	71005
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31524	71005
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31525	71005
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31526	71005
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31527	71005
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31528	71005
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31529	71005
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31530	71005
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31531	71005
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31532	71005
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31533	71005
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31534	71005
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31535	71005
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31536	71005
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31537	71005
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31538	71005
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31539	71005
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31540	71005
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31541	71005
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31542	71005
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31543	71005
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31544	71005
45	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31545	71005
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31546	71005

1	2	3	4
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31547	71005
48	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31548	71005
49	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31549	71005
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31550	71005
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31551	71005
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31552	71005
53	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31553	71005
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31554	71005
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31555	71005
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31556	71005
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31557	71005
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31558	71005
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31559	71005
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31560	71005
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31561	71005
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31562	71005
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31563	71005
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31564	71005
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31565	71005
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31566	71005
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31567	71005
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31568	71005
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31569	71005
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31570	71005
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31571	71005
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31572	71005

1	2	3	4
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31573	71005
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31574	71005
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31575	71005
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31576	71005
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31577	71005
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31578	71005
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31579	71005
	6. Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31601	71006
2	По прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31602	71006
3	По прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31603	71006
4	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31604	71006
5	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31605	71006
6	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31606	71006
7	По прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	По прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	По прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	По прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	По прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	По прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	По прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	По прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	По прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	По займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	По займам, выданным юридическим лицам	31619	71006

1	2	3	4
20	По депозитам, размещенным в кредитных организациях	31620	71006
21	По депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31621	71006
22	По депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31622	71006
23	По депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31623	71006
24	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	31624	71006
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31625	71006
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31626	71006
27	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	31627	71006
28	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	31628	71006
29	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	31629	71006
30	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	31630	71006
31	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	31631	71006
32	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31632	71006
33	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	31633	71006
34	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	31634	71006
35	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	31635	71006
36	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	31636	71006
37	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	31637	71006
38	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	31638	71006
39	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31639	71006
40	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	31640	71006
41	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	31641	71006
42	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	31642	71006
43	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	31643	71006
44	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	31644	71006
45	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	31645	71006
46	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31646	71006

1	2	3	4
47	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31647	71006
48	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31648	71006
49	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31649	71006
50	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31650	71006
51	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31651	71006
52	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31652	71006
53	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31653	71006
54	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31654	71006
55	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31655	71006
56	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31656	71006
57	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31657	71006
58	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31658	71006
59	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	31659	71006
60	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31660	71006
61	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	31661	71006
62	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	31662	71006
63	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	31663	71006
64	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	31664	71006
65	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	31665	71006
66	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31666	71006
67	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31667	71006
68	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	31668	71006
69	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	31669	71006
70	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	31670	71006
71	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	31671	71006
72	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	31672	71006

1	2	3	4
73	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	31673	71006
74	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31674	71006
75	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	31675	71006
76	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	31676	71006
77	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	31677	71006
78	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	31678	71006
79	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	31679	71006
Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
1. Доходы от операций с размещенными депозитами:			
1	в кредитных организациях	32101	71501
2	в банках-нерезидентах	32102	71501
2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования:			
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
3. Доходы от операций с прочими средствами, предоставленными физическим лицам			
1	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам	32301	71501
2	По прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	32302	71501
4. Доходы от операций по займам выданным			
1	По займам, выданным физическим лицам	32401	71501
2	По займам, выданным юридическим лицам	32402	71501

1	2	3	4
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33101	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33103	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33104	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33106	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33107	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33201	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33203	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33204	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33205	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33206	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33207	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503

1	2	3	4
10	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	33301	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	33303	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	33304	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	33305	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	33306	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	33307	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	33310	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	33311	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	33312	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	33313	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	33314	71503
	4. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	33401	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33402	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	33403	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	33404	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	33405	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	33406	71503

1	2	3	4
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	33407	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33408	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33409	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	33410	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	33411	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	33412	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	33413	71503
14	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	33414	71503
	5. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	33501	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33502	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33503	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33504	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33505	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33506	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33507	71503
8	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33508	71503
9	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33509	71503
10	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33510	71503
11	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33511	71503
12	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33512	71503
13	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33513	71503

1	2	3	4
14	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33514	71503
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	33601	71503
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33602	71503
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	33603	71503
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	33604	71503
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33605	71503
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	33606	71503
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	33607	71503
8	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	33608	71503
9	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33609	71503
10	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	33610	71503
11	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	33611	71503
12	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	33612	71503
13	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	33613	71503
14	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	33614	71503
15	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	33615	71503
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33616	71503
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	33617	71503
18	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	33618	71503
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	33619	71503
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	33620	71503
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	33621	71503
22	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	33622	71503
23	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33623	71503

1	2	3	4
24	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33624	71503
25	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33625	71503
26	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33626	71503
27	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33627	71503
28	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33628	71503
29	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33629	71503
30	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33630	71503
31	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33631	71503
32	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33632	71503
33	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33633	71503
34	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33634	71503
35	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33635	71503
36	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	33636	71503
37	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33637	71503
38	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	33638	71503
39	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	33639	71503
40	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	33640	71503
41	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	33641	71503
42	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	33642	71503
43	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33643	71503
44	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33644	71503
45	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	33645	71503
46	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	33646	71503
47	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	33647	71503
48	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	33648	71503
49	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	33649	71503

1	2	3	4
50	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	33650	71503
51	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33651	71503
52	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	33652	71503
53	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	33653	71503
54	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	33654	71503
55	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	33655	71503
56	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	33656	71503
Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами			
1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
1	кредитных организаций	34101	71505
2	прочих резидентов	34102	71505
3	банков-нерезидентов	34103	71505
4	прочих нерезидентов	34104	71505
2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
1	кредитных организаций	34201	71505
2	прочих резидентов	34202	71505
3	банков-нерезидентов	34203	71505
4	прочих нерезидентов	34204	71505
3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи:			
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
4. Доходы от восстановления резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:			
1	кредитных организаций	34401	71505
2	прочих резидентов	34402	71505
3	банков-нерезидентов	34403	71505
4	прочих нерезидентов	34404	71505
5. Дивиденды от вложений в акции:			
1	кредитных организаций	34501	71505
2	других организаций – резидентов	34502	71505
3	банков-нерезидентов	34503	71505
4	других организаций – нерезидентов	34504	71505
6. Дивиденды от вложений в акции дочерних и ассоциированных обществ:			
1	кредитных организаций	34601	71505
2	других организаций – резидентов	34602	71505

1	2	3	4
3	банков-нерезидентов	34603	71505
4	других организаций – нерезидентов	34604	71505
	7. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных:		
1	кредитных организациях	34701	71505
2	других организациях – резидентах	34702	71505
3	банках-нерезидентах	34703	71505
4	других организациях – нерезидентах	34704	71505
	8. Доходы от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных:		
1	кредитных организациях	34801	71505
2	других организациях – резидентах	34802	71505
3	банках-нерезидентах	34803	71505
4	других организациях – нерезидентах	34804	71505
	9. Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг		
1	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34901	71505
2	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34902	71505
3	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34903	71505
4	По вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34904	71505
5	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	34905	71505
6	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	34906	71505
7	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	34907	71505
8	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	34908	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами:		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
3	от других кредиторов	35103	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц:		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507

1	2	3	4
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц – нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов – физических лиц:		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц – нерезидентов	35302	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам:		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах:		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах:		
1	фьючерсы	36201	71509
2	форварды	36202	71509
3	опционы	36203	71509
4	свопы	36204	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36205	71509
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах:		
1	фьючерсы	36301	71509
2	форварды	36302	71509
3	опционы	36303	71509
4	свопы	36304	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах:		
1	фьючерсы	36401	71509
2	форварды	36402	71509
3	опционы	36403	71509
4	свопы	36404	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36405	71509
	5. Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора		
1	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	36501	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме:		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511

1	2	3	4
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевого ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	доллары США	37201	71511
2	евро	37202	71511
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	37203	71511
4	швейцарские франки	37204	71511
5	японские иены	37205	71511
6	другие валюты	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов:		
1	золото	37301	71513
2	серебро	37302	71513
3	платина	37303	71513
4	палладий	37304	71513
5	другие драгоценные металлы	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов:		
1	золото	37401	71513
2	серебро	37402	71513
3	платина	37403	71513
4	палладий	37404	71513
5	другие драгоценные металлы	37405	71513
	Раздел 8. Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38101	71201
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	38102	71201
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38103	71201
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	38104	71201
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38105	71201
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	38106	71201
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38107	71201
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38108	71201
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	38109	71201
10	негосударственным финансовым организациям	38110	71201
11	негосударственным коммерческим организациям	38111	71201
12	негосударственным некоммерческим организациям	38112	71201
13	юридическим лицам – нерезидентам	38113	71201
14	кредитным организациям	38114	71201
15	банкам-нерезидентам	38115	71201
16	физическим лицам	38116	71201
17	физическим лицам – нерезидентам	38117	71201
18	по займам, выданным физическим лицам	38118	71201
19	по займам, выданным юридическим лицам	38119	71201

1	2	3	4
	2. По денежным средствам на счетах:		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным:		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	38401	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38402	71201
3	кредитных организаций	38403	71201
4	прочих резидентов	38404	71201
5	иностранных государств	38405	71201
6	банков-нерезидентов	38406	71201
7	прочих нерезидентов	38407	71201
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	38501	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38502	71201
3	кредитных организаций	38503	71201
4	прочих резидентов	38504	71201
5	иностранных государств	38505	71201
6	банков-нерезидентов	38506	71201
7	прочих нерезидентов	38507	71201
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	Российской Федерации	38601	71201
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38602	71201
3	кредитных организаций	38603	71201
4	прочих резидентов	38604	71201
5	иностранных государств	38605	71201
6	банков-нерезидентов	38606	71201
7	прочих нерезидентов	38607	71201
	7. По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38701	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38702	71201
3	кредитных организаций	38703	71201
4	прочих резидентов	38704	71201
5	иностранных государств	38705	71201
6	банков-нерезидентов	38706	71201
7	прочих нерезидентов	38707	71201
	8. По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38801	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38802	71201
3	кредитных организаций	38803	71201
4	прочих резидентов	38804	71201
5	иностранных государств	38805	71201
6	банков-нерезидентов	38806	71201
7	прочих нерезидентов	38807	71201

1	2	3	4
	9. По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	38901	71201
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	38902	71201
3	кредитных организаций	38903	71201
4	прочих резидентов	38904	71201
5	иностранных государств	38905	71201
6	банков-нерезидентов	38906	71201
7	прочих нерезидентов	38907	71201
	Часть 4.		
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По депозитам размещенным:		
1	в кредитных организациях	41101	71502
2	в банках-нерезидентах	41102	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам – нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими средствами, предоставленными физическим лицам:		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам – нерезидентам	41302	71502
	4. По операциям по займам выданным		
1	По займам, выданным физическим лицам	41401	71502
2	По займам, выданным юридическим лицам	41402	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42101	71504

1	2	3	4
13	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	42301	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	42303	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	42304	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	42305	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	42306	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	42307	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	42310	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	42311	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	42312	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	42313	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	42314	71504
	4. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	42401	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42402	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	42403	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	42404	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	42405	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	42406	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	42407	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42408	71504

1	2	3	4
9	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42409	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	42410	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	42411	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	42412	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	42413	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	42414	71504
	5. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	42501	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42502	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42503	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42504	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42505	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42506	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42507	71504
8	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42508	71504
9	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42509	71504
10	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42510	71504
11	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42511	71504
12	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42512	71504
13	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42513	71504
14	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42514	71504

1	2	3	4
	6. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), Российской Федерации	42601	71504
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42602	71504
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	42603	71504
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих резидентов	42604	71504
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	42605	71504
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), банков-нерезидентов	42606	71504
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), прочих нерезидентов	42607	71504
8	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	42608	71504
9	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42609	71504
10	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	42610	71504
11	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	42611	71504
12	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	42612	71504
13	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	42613	71504
14	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	42614	71504
15	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), Российской Федерации	42615	71504
16	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42616	71504
17	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), кредитных организаций	42617	71504
18	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих резидентов	42618	71504
19	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), иностранных государств	42619	71504
20	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), банков-нерезидентов	42620	71504
21	По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей), прочих нерезидентов	42621	71504
22	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, Российской Федерации	42622	71504
23	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42623	71504
24	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42624	71504

1	2	3	4
25	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42625	71504
26	По вложениям в долговые ценные бумаги, (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42626	71504
27	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42627	71504
28	По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42628	71504
29	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42629	71504
30	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42630	71504
31	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42631	71504
32	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42632	71504
33	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42633	71504
34	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42634	71504
35	По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42635	71504
36	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	42636	71504
37	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42637	71504
38	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	42638	71504
39	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	42639	71504
40	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	42640	71504
41	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	42641	71504
42	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	42642	71504
43	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42643	71504
44	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42644	71504
45	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, кредитных организаций	42645	71504
46	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих резидентов	42646	71504
47	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, иностранных государств	42647	71504
48	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, банков-нерезидентов	42648	71504
49	По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения, прочих нерезидентов	42649	71504
50	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, федеральных органов исполнительной власти	42650	71504

1	2	3	4
51	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42651	71504
52	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, кредитных организаций	42652	71504
53	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих резидентов	42653	71504
54	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, иностранных государств	42654	71504
55	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, банков-нерезидентов	42655	71504
56	По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, прочих нерезидентов	42656	71504
Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами			
1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
1	кредитных организаций	43101	71506
2	прочих резидентов	43102	71506
3	банков-нерезидентов	43103	71506
4	прочих нерезидентов	43104	71506
2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
1	кредитных организаций	43201	71506
2	прочих резидентов	43202	71506
3	банков-нерезидентов	43203	71506
4	прочих нерезидентов	43204	71506
3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи:			
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
4. Расходы по формированию резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:			
1	кредитных организаций	43401	71506
2	прочих резидентов	43402	71506
3	банков-нерезидентов	43403	71506
4	прочих нерезидентов	43404	71506
5. Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевыми ценных бумаг			
1	По вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43501	71506
2	По вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43502	71506
3	По вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	43503	71506
4	По вложениям в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43504	71506
5	По вложениям в долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	43505	71506

1	2	3	4
6	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	43506	71506
7	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	43507	71506
8	По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	43508	71506
Раздел 4. Процентные расходы			
1. Процентные расходы			
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	По привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101
20	По выпущенным облигациям	44120	71101
21	По выпущенным векселям	44121	71101
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
2. Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы			
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44201	71102
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44202	71102
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44203	71102
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44204	71102
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44205	71102
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44206	71102
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44207	71102
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44208	71102

1	2	3	4
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44209	71102
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44214	71102
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44215	71102
16	По привлеченным средствам (кроме кредитов) кредитных организаций	44216	71102
17	По привлеченным средствам (кроме кредитов) банков-нерезидентов	44217	71102
18	По привлеченным средствам физических лиц	44218	71102
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44219	71102
20	По выпущенным облигациям	44220	71102
21	По выпущенным векселям	44221	71102
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44222	71102
	3. Премии, уменьшающие процентные расходы		
1	По выпущенным облигациям	44301	71104
2	По выпущенным векселям	44302	71104
3	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44303	71104
	4. Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44401	71103
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44402	71103
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44403	71103
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44404	71103
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44405	71103
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44406	71103
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44407	71103
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44408	71103
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44409	71103
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44410	71103
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44411	71103
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44412	71103
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44413	71103
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44414	71103
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44415	71103
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44416	71103
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44417	71103
18	По привлеченным средствам физических лиц	44418	71103
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44419	71103
20	По выпущенным облигациям	44420	71103

1	2	3	4
21	По выпущенным векселям	44421	71103
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44422	71103
	5. Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		
1	По кредитам, полученным от кредитных организаций	44501	71104
2	По кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44502	71104
3	По привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44503	71104
4	По привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44504	71104
5	По привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44505	71104
6	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44506	71104
7	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44507	71104
8	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44508	71104
9	По привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44509	71104
10	По привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	По привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	По привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104
13	По привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44513	71104
14	По привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44514	71104
15	По привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44515	71104
16	По привлеченным средствам кредитных организаций	44516	71104
17	По привлеченным средствам банков-нерезидентов	44517	71104
18	По привлеченным средствам физических лиц	44518	71104
19	По привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44519	71104
20	По выпущенным облигациям	44520	71104
21	По выпущенным векселям	44521	71104
22	По выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44522	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
	1. По кредитам, полученным:		
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
3	от других кредиторов	45103	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от:		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508

1	2	3	4
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам клиентов:		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц – нерезидентов	45302	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами:		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах:		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах:		
1	фьючерсы	46201	71510
2	форварды	46202	71510
3	опционы	46203	71510
4	свопы	46204	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевых инструментах:		
1	фьючерсы	46301	71510
2	форварды	46302	71510
3	опционы	46303	71510
4	свопы	46304	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46305	71510
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах:		
1	фьючерсы	46401	71510
2	форварды	46402	71510
3	опционы	46403	71510
4	свопы	46404	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46405	71510
	5. Расходы по применению встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора		
1	Расходы по применению встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	46501	71510

1	2	3	4
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме:		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японским иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512
5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов:		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы от переоценки драгоценных металлов:		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным:		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам – нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202

1	2	3	4
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам – нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным юридическим лицам	48119	71202
	2. По денежным средствам на счетах:		
1	в кредитных организациях	48201	71202
2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным:		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	48401	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48402	71202
3	кредитных организаций	48403	71202
4	прочих резидентов	48404	71202
5	иностранных государств	48405	71202
6	банков-нерезидентов	48406	71202
7	прочих нерезидентов	48407	71202
	5. По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей):		
1	Российской Федерации	48501	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48502	71202
3	кредитных организаций	48503	71202
4	прочих резидентов	48504	71202
5	иностранных государств	48505	71202
6	банков-нерезидентов	48506	71202
7	прочих нерезидентов	48507	71202
	6. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	Российской Федерации	48601	71202
2	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48602	71202
3	кредитных организаций	48603	71202
4	прочих резидентов	48604	71202
5	иностранных государств	48605	71202
6	банков-нерезидентов	48606	71202
7	прочих нерезидентов	48607	71202
	7. По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи:		
1	федеральных органов исполнительной власти	48701	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48702	71202
3	кредитных организаций	48703	71202
4	прочих резидентов	48704	71202
5	иностранных государств	48705	71202
6	банков-нерезидентов	48706	71202
7	прочих нерезидентов	48707	71202
	8. По вложениям в учтенные векселя, удерживаемые до погашения:		
1	федеральных органов исполнительной власти	48801	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48802	71202

1	2	3	4
3	кредитных организаций	48803	71202
4	прочих резидентов	48804	71202
5	иностранных государств	48805	71202
6	банков-нерезидентов	48806	71202
7	прочих нерезидентов	48807	71202
	9. По вложениям в учтенные векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения		
1	федеральных органов исполнительной власти	48901	71202
2	органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	48902	71202
3	кредитных организаций	48903	71202
4	прочих резидентов	48904	71202
5	иностранных государств	48905	71202
6	банков-нерезидентов	48906	71202
7	прочих нерезидентов	48907	71202
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств:		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам:		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601
	3. От оказания консультационных и информационных услуг:		
1	кредитным организациям	51301	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71601
4	физическим лицам	51304	71601
	4. От других операций:		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	Доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	Доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	Доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	По активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	По условным обязательствам кредитного характера	52202	71701

1	2	3	4
3	По операциям финансовой аренды (лизинга)	52203	71701
4	По другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
	3. Доходы от аренды		
1	Доходы от сдачи прочего имущества в аренду	52301	71701
2	Доходы от операций финансовой аренды (лизинга)	52302	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	По операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	52401	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	Доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	Доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	Доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	Доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52601	71701
2	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52602	71701
	7. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	Доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52701	71701
2	Доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52702	71701
3	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52703	71701
4	Доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52704	71701
5	Доходы от выбытия (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52705	71701
6	Доходы от последующего увеличения справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52706	71701
7	Доходы от восстановления снижения стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	52707	71701
	8. Прочие доходы		
1	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	52801	71701
2	Прочие доходы	52802	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	Расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	Расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	Расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	Расходы по полученным банковским гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	Другие комиссионные расходы	53106	71702

1	2	3	4
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	Расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	Расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	Расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды (лизинга)	53303	71702
4	Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	По операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	53401	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	Расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	Расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	Расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	Расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	Расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	Амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702
	6. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	Расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53601	71702
2	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53602	71702
	7. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога, с имуществом и (или) его годными остатками, полученными в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество		
1	Расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53701	71702
2	Расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53702	71702
3	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53703	71702
4	Расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53704	71702
5	Расходы по выбытию (реализации) имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53705	71702
6	Расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53706	71702
7	Расходы по снижению стоимости имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество	53707	71702
	8. Прочие расходы		
1	Расходы на передачу активов в доверительное управление	53801	71702
2	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	53802	71702
3	Прочие расходы	53803	71702

1	2	3	4
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	Доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	Доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	Доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	Доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов:		
1	по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами	54202	71801
3	по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении	54203	71801
4	процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	54204	71801
5	по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54208	71801
	3. Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера:		
1	по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	54301	71801
2	по выплате вознаграждений	54302	71801
3	по налоговым претензиям	54303	71801
4	по судебным искам	54304	71801
	4. Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации		
1	Неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	Доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	Поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	Доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	Доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801
6	Доходы от списания обязательств и невостребованной кредиторской задолженности	54406	71801
7	Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала:		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802

1	2	3	4
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами	55104	71802
5	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении	55106	71802
7	процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	Расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	Расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	Расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	Расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	Расходы по оценке основных средств	55206	71802
7	Расходы по оценке нематериальных активов	55207	71802
8	Расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	Расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	Амортизация по основным средствам	55301	71802
2	Амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду (лизинг)	55302	71802
3	Амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу	55401	71802
2	Расходы на исследования и разработку	55402	71802
3	Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	Расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	Расходы на служебные командировки	55405	71802
6	Расходы на охрану	55406	71802
7	Расходы на рекламу	55407	71802
8	Представительские расходы	55408	71802
9	Расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	Расходы на проведение аудита	55410	71802
11	Расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	Расходы на страхование	55412	71802

1	2	3	4
13	Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации	55413	71802
14	Транспортные расходы	55414	71802
15	Расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	Другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
	5. Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера		
1	По прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	По выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	По налоговым претензиям	55503	71802
4	По судебным искам	55504	71802
5	Корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802
	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации		
1	Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	Судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	Платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	Расходы по списанию недостач имущества	55604	71802
5	Расходы по списанию недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	Расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	Расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации	55610	71802
11	Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	Текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		
	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	Прибыль после налогообложения	71101	
2	Убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода		
	1. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	81101	10603
2	прочих резидентов	81102	10603
3	банков-нерезидентов	81103	10603
4	прочих нерезидентов	81104	10603

1	2	3	4
	2. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	81201	10603
2	прочих резидентов	81202	10603
3	банков-нерезидентов	81203	10603
4	прочих нерезидентов	81204	10603
	3. Увеличение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	81301	10603
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81302	10603
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	81303	10603
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	81304	10603
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	81305	10603
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	81306	10603
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	81307	10603
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	81308	10603
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81309	10603
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	81310	10603
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	81311	10603
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	81312	10603
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	81313	10603
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	81314	10603
	4. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	81401	10603
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81402	10603
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	81403	10603
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	81404	10603
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	81405	10603
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	81406	10603
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	81407	10603

1	2	3	4
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	81408	10603
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	81409	10603
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	81410	10603
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	81411	10603
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	81412	10603
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	81413	10603
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	81414	10603
	5. Увеличение стоимости инструментов хеджирования:		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	81501	10619
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	81502	10622
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	81503	10624
	6. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования:		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы	81601	10619
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	81602	10622
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения	81603	10624
	7. Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	Увеличение прироста стоимости основных средств	81701	10601
2	Увеличение прироста стоимости нематериальных активов	81702	10611
	8. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	81801	10612
2	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	81802	10612
3	Уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	81803	10612
4	Перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	81804	10612
	9. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	81901	10609
2	приобретенные долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей)	81902	10609
3	учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи	81903	10609
4	основные средства	81904	10609
5	нематериальные активы	81905	10609

1	2	3	4
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	81906	10609
7	хеджирование	81907	10609
8	прочие	81908	10609
	Раздел 2. Уменьшение статей прочего совокупного дохода		
	1. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:		
1	кредитных организаций	82101	10605
2	прочих резидентов	82102	10605
3	банков-нерезидентов	82103	10605
4	прочих нерезидентов	82104	10605
	2. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, при прекращении их признания:		
1	кредитных организаций	82201	10605
2	прочих резидентов	82202	10605
3	банков-нерезидентов	82203	10605
4	прочих нерезидентов	82204	10605
	3. Уменьшение справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	82301	10605
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82302	10605
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	82303	10605
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	82304	10605
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	82305	10605
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	82306	10605
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	82307	10605
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	82308	10605
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82309	10605
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	82310	10605
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	82311	10605
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	82312	10605
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	82313	10605
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	82314	10605
	4. Перенос в состав прибыли и убытка накопленного увеличения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), имеющих в наличии для продажи		
1	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), Российской Федерации	82401	10605

1	2	3	4
2	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82402	10605
3	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), кредитных организаций	82403	10605
4	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих резидентов	82404	10605
5	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), иностранных государств	82405	10605
6	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), банков-нерезидентов	82406	10605
7	По вложениям в долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей), прочих нерезидентов	82407	10605
8	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, федеральных органов исполнительной власти	82408	10605
9	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82409	10605
10	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, кредитных организаций	82410	10605
11	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих резидентов	82411	10605
12	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, иностранных государств	82412	10605
13	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, банков-нерезидентов	82413	10605
14	По вложениям в учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи, прочих нерезидентов	82414	10605
	5. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования:		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	82501	10620
2	переоценка инструмента хеджирования при хеджировании справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	82502	10623
3	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	82503	10625
	6. Перенос в состав прибыли или убытка накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования:		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы	82601	10620
2	от хеджирования справедливой стоимости долевых инструментов, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	82602	10623
3	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения	82603	10625
	7. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	Уменьшение прироста стоимости основных средств	82701	10601
2	Уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	82702	10611
3	Уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	82703	10611
4	Уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	82704	10611
	8. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	82801	10613
2	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	82802	10613

1	2	3	4
3	Увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	82803	10613
4	Перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке, при прекращении их признания	82804	10613
	9. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала:		
1	приобретенные долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	82901	10610
2	приобретенные долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (кроме векселей)	82902	10610
3	учтенные векселя, имеющиеся в наличии для продажи	82903	10610
4	основные средства	82904	10610
5	нематериальные активы	82905	10610
6	обязательства (требования) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, при переоценке	82906	10610
7	хеджирование	82907	10610
8	прочие	82908	10610
	Часть 9. Совокупный финансовый результат		
	Раздел 1. Прибыль (убыток) после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода		
	1. Результат от изменений прочего совокупного дохода		
1	Положительный прочий совокупный доход	91101	
2	Отрицательный прочий совокупный доход	91102	
	2. Совокупный финансовый результат		
1	Прибыль после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91201	
2	Убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода	91202	

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
15 октября 2015 года
Регистрационный № 39326

2 сентября 2015 года

№ 488-П

ПОЛОЖЕНИЕ

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями

В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154, № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 июня 2015 года № 18) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее – некредитные финансовые организации), порядок бухгалтерского учета производных финансовых инструментов, определяемых в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001;

№ 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357) (далее – Федеральный закон “О рынке ценных бумаг”).

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение также распространяется на договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, являющиеся производными финансовыми инструментами в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации, предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, и на договоры, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита.

Настоящее Положение не распространяется на отношения хеджирования.

1.2. Первоначальное признание в бухгалтерском учете договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также договоров, перечисленных в пункте 1.1 настоящего Положения, осуществляется при заключении некредитной финансовой организацией указанных договоров.

Датой первоначального признания производного финансового инструмента, а также договоров, перечисленных в пункте 1.1 настоящего Положения, в бухгалтерском учете является дата заключения договора.

1.3. С даты первоначального признания производные финансовые инструменты в соответствии с главой 2 настоящего Положения оцениваются по справедливой стоимости, под которой в целях настоящего Положения понимается цена, которая может быть получена при продаже производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или которая подлежит уплате при передаче производного финансового инструмента, являюще-

гося обязательством, при обычной сделке между участниками рынка на дату оценки.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и некредитная финансовая организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для некредитной финансовой организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств некредитной финансовой организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и некредитная финансовая организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для некредитной финансовой организации условиях.

При определении совокупной стоимостной оценки требований и обязательств используется оценка справедливой стоимости требований и обязательств, если справедливую стоимость возможно определить.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на активном балансовом счете № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”, производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на пассивном балансовом счете № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод” (далее при совместном упоминании – счета по учету производных финансовых инструментов).

1.4. Некредитная финансовая организация прекращает признание производного финансового

инструмента, представляющего собой актив, при прекращении в соответствии с договором требований и обязательств по производному финансовому инструменту, в том числе при исполнении договора, расторжении договора по соглашению сторон, или если она передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, другому лицу и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года)¹ (далее – МСФО (IAS) 39), в том числе при уступке всех требований и обязательств по договору.

Признание производного финансового инструмента также прекращается при истечении срока исполнения обязательств по договору.

Некредитная финансовая организация передает производный финансовый инструмент, представляющий собой актив, если она передает права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту или сохраняет права по договору на получение денежных средств по производному финансовому инструменту, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соглашению, которое удовлетворяет условиям, установленным МСФО (IAS) 39.

Некредитная финансовая организация прекращает признание производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, или его части, когда указанное в договоре обязательство исполнено, договор расторгнут или срок его действия истек, а также при уступке всех требований и обязательств по договору.

¹ С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 24 декабря 2013 года № 135н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета от 24 января 2014 года), от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года) и от 21 января 2015 года № 9н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года).

Значительное изменение условий существующего производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, или его части (независимо от того, связано ли это изменение с финансовыми трудностями другой стороны по договору) следует учитывать как прекращение признания первоначального производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и признание нового обязательства.

В отношении условий, связанных с прекращением признания производных финансовых инструментов, не урегулированных в рамках настоящего Положения, некредитная финансовая организация руководствуется положениями МСФО (IAS) 39.

1.5. Бухгалтерские записи по отражению в учете производных финансовых инструментов осуществляются на основании первичных учетных документов, подписанных уполномоченными лицами, в соответствии с внутренними документами некредитной финансовой организации.

Некредитная финансовая организация обязана принять внутренние документы, определяющие процедуры принятия решений, распределение прав, обязанностей и ответственности между должностными лицами некредитной финансовой организации с даты первоначального признания производного финансового инструмента по дату прекращения признания производного финансового инструмента.

1.6. Порядок бухгалтерского учета по видам производных финансовых инструментов, а также договоров, перечисленных в пункте 1.1 настоящего Положения, приведен в приложениях 1–11 к настоящему Положению.

Глава 2. Определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов

2.1. Некредитная финансовая организация определяет справедливую стоимость производного финансового инструмента на основании МСФО (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года)².

2.2. Характеристики рынка, признаваемого активным, определяются некредитной финансовой

организацией самостоятельно и утверждаются во внутренних документах.

Критерии, используемые для отнесения рынка к неактивному, определяются некредитной финансовой организацией самостоятельно и подлежат отражению во внутренних документах.

2.3. Используемые некредитной финансовой организацией методы оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов должны быть отражены в учетной политике.

2.4. Некредитная финансовая организация не реже одного раза в год проверяет принятые методы оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов на необходимость их уточнения. Периодичность проведения такой проверки и внесения необходимых уточнений в применяемые методы оценки устанавливается некредитной финансовой организацией самостоятельно во внутренних документах.

Методы оценки справедливой стоимости применяются последовательно. Некредитная финансовая организация вносит изменения в принятые методы оценки и порядок их применения (например, путем изменения коэффициентов весов при использовании множественных методов оценки или изменения корректировок, применяемых при оценке), если такие изменения приведут к получению более точной оценки справедливой стоимости. Изменение методов оценки справедливой стоимости может потребоваться, если имеет место одно или несколько из следующих событий:

- развиваются новые рынки;
- становится доступной новая информация;
- ранее используемая информация больше не является доступной;
- усовершенствуются методы оценки;
- изменяются рыночные условия;
- другие события, которые приводят к тому, что оценка стоимости, полученная в результате использования конкретного метода, более не представляет наиболее точную оценку справедливой стоимости.

Глава 3. Отражение справедливой стоимости производных финансовых инструментов на счетах бухгалтерского учета при первоначальном признании

3.1. Производные финансовые инструменты отражаются при первоначальном признании и последующей оценке на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в валюте Российской Федерации.

3.2. При заключении договора, являющегося производным финансовым инструментом, его

² С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года).

справедливая стоимость, как правило, равна нулю (за исключением опционов).

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю и у сторон отсутствуют обязательства по уплате или требования по получению денежной суммы (премии) по производному финансовому инструменту, некредитная финансовая организация не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах.

3.3. В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента отлична от нуля и у сторон отсутствует обязательство по уплате денежной суммы (премии), некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи в следующем порядке.

3.3.1. Если справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании подтверждается котировочной ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, на сумму справедливой стоимости производного финансового инструмента делается бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

или

Дебет счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

3.3.2. Если справедливая стоимость производного финансового инструмента не подтверждается котировочной ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, некредитная финансовая организация осуществляет на дату первоначального признания бухгалтерские записи в следующем порядке.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

После первоначального признания производного финансового инструмента некредитная финансовая организация относит сумму, учтенную на счетах № 52603 и № 52604, на счета учета доходов или расходов равномерно, исходя из срока действия договора. При признании указанной суммы (или ее части) в качестве доходов или расходов некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерские записи в следующем порядке.

Сумма, относимая на увеличение доходов (уменьшение расходов), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

Сумма, относимая на увеличение расходов (уменьшение доходов), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”.

Когда справедливая стоимость производных финансовых инструментов подтверждается котировочной ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, остаток сумм, учтенный на счетах № 52603 и № 52604, переносится на счета № 71509 и № 71510.

3.4. В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость производного финансового инструмента отлична от нуля и у одной из сторон имеется обязательство по уплате другой стороне денежной суммы (премии), равной справедливой стоимости производного финансового инструмента, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи в следующем порядке.

3.4.1. Требование по получению денежной суммы (премии) отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”

Кредит счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Денежная сумма (премия), причитающаяся к получению, в размере справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

По мере осуществления расчетов в части денежной суммы (премии) полученная сумма отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 2, раздела 3 или раздела 4 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, установленного Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95) (далее – План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях) (далее при совместном упоминании – счета по учету денежных средств и расчетов)

Кредит счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

3.4.2. Обязательство по уплате денежной суммы (премии) отражается в валюте расчетов на счете № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”

Кредит счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Денежная сумма (премия), причитающаяся к уплате, в размере справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

По мере осуществления расчетов в части денежной суммы (премии) уплаченная сумма (премия) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов.

3.4.3. В результате приведенных в настоящем пункте бухгалтерских записей на счетах № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод” и № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод” формируется справедливая стоимость производных финансовых инструментов.

3.5. В случае если справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании отличается от денежной суммы (премии), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне на дату первоначального признания, отражение такого производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Суммы требования по получению денежной суммы (премии) и обязательства по уплате денежной суммы (премии) отражаются на счетах № 47407 и № 47408 в порядке, изложенном в подпунктах 3.4.1 и 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Положения.

Денежные суммы (премии), причитающиеся к получению или к уплате, отражаются на счетах № 52601 и № 52602 в порядке, изложенном в подпунктах 3.4.1 и 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Положения.

3.5.1. Если справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании подтверждается котируемой ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, разница между справедливой стоимостью производного финансового инструмента при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, отражается на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

Сумма превышения справедливой стоимости производного финансового инструмента над денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, отражается:

стороной, имеющей обязательство по уплате денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

Сумма превышения денежной суммы (премии), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, над справедливой стоимостью производного финансового инструмента отражается:

стороной, имеющей обязательство по уплате денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

3.5.2. Если справедливая стоимость производного финансового инструмента при первоначальном признании не подтверждается котируемой ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне на дату первоначального признания, отражается на отдельных балансовых счетах № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов” (счет активный) и № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов” (счет пассивный) в следующем порядке.

Сумма превышения справедливой стоимости производного финансового инструмента над денежной суммой (премией), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, отражается:

стороной, имеющей обязательство по уплате денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

Сумма превышения денежной суммы (премии), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, над справедливой стоимостью производного финансового инструмента отражается:

стороной, имеющей обязательство по уплате денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

Кредит счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”.

После первоначального признания производного финансового инструмента некредитная финансовая организация относит разницу, учтенную на счетах № 52603 и № 52604, на счета учета доходов или расходов равномерно, исходя из срока действия договора. При признании указанной разницы (или ее части) в качестве доходов или расходов некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерские записи в следующем порядке.

Сумма разницы, относимая на увеличение доходов (уменьшение расходов), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

Сумма разницы, относимая на увеличение расходов (уменьшение доходов), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”.

Когда справедливая стоимость производных финансовых инструментов подтверждается котированной ценой на идентичный производный финансовый инструмент на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, остаток сумм, учтенный на счетах № 52603 и № 52604, переносится на счета № 71509 и № 71510.

3.6. К затратам, связанным с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента, относятся:

комиссионное вознаграждение, уплачиваемое финансовым посредникам;

вознаграждение за оказание консультационных и иных услуг, непосредственно связанных с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом;

другие затраты, непосредственно связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента.

Затраты, связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями договора другой стороне), некредитная финансовая организация признает операционными расходами (символ 53803 “Прочие расходы” приложения 1, символ 53803 “Прочие расходы” приложения 2 к Положению Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98) (далее – Положение Банка России № 487-П) в установленном порядке.

Если затраты, указанные в настоящем пункте, осуществляются в иностранной валюте, то для целей бухгалтерского учета осуществляется их пересчет в валюту Российской Федерации по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс), действующему на дату отражения указанных затрат в бухгалтерском учете некредитной финансовой организации.

3.7. Порядок аналитического учета производных финансовых инструментов определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет ведется по видам производных финансовых инструментов в разрезе каждого договора или каждой серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торгов. Сальдирование стоимости производных финансовых инструментов, представ-

ляющих собой актив и обязательство, и финансовых результатов по различным производным финансовым инструментам не допускается.

При этом аналитический учет доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) должен обеспечить получение информации по каждому производному финансовому инструменту.

3.8. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, и до даты прекращения признания или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом) бухгалтерский учет требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

Глава 4. Бухгалтерский учет изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

4.1. После первоначального признания некредитная финансовая организация учитывает производный финансовый инструмент по справедливой стоимости и отражает в бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются в последний рабочий день месяца, на дату прекращения признания производного финансового инструмента, а также на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему.

Некредитная финансовая организация вправе предусмотреть проведение дополнительных оценок справедливой стоимости производного финансового инструмента в течение месяца. Периодичность проведения указанных оценок устанавливается в учетной политике.

4.2. Оценка справедливой стоимости производного финансового инструмента и бухгалтерский учет ее изменений осуществляется в валюте Российской Федерации.

4.3. Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки некредитная финансовая организация отражает следующими бухгалтерскими записями:

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к уменьшению справедливой стоимо-

сти производного финансового инструмента, представляющего собой актив:

Дебет счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к увеличению справедливой стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство:

Дебет счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”

Кредит счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к увеличению справедливой стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив:

Дебет счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”;

при изменении справедливой стоимости, которое приводит к уменьшению справедливой стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство:

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

Кредит счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” или счета № 71510 “Расходы по операциям

с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

Глава 5. Бухгалтерский учет прекращения признания производных финансовых инструментов

5.1. По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в соответствующих валютах.

5.1.1. По сделкам на покупку иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Разница между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, или разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных ва-

лютов по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” на счета по учету доходов или расходов от операций с иностранной валютой (указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов и расходов подраздела 1 раздела 7 части 3 приложения 1, подраздела 1 раздела 7 части 3 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П, расходы – по соответствующему символу подраздела 1 раздела 7 части 4 приложения 1, подраздела 1 раздела 7 части 4 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.1.2. По сделкам на приобретение ценных бумаг справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

5.1.3. По сделкам на приобретение драгоценных металлов осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Разница между стоимостью приобретения драгоценных металлов по курсу сделки, увеличенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и стоимостью драгоценных металлов по учетной цене, действующей на дату исполнения дого-

вора, являющегося производным финансовым инструментом, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами (указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов и расходов подраздела 3 раздела 7 части 3 приложения 1, подраздела 3 раздела 7 части 3 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П, расходы – по соответствующему символу подраздела 3 раздела 7 части 4 приложения 1, подраздела 3 раздела 7 части 4 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П).

Учетная (балансовая) стоимость драгоценных металлов отражается на счетах по учету драгоценных металлов в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.1.4. По сделкам на приобретение прочих базисных (базовых) активов осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Стоимость базисного (базового) актива отражается на соответствующих счетах по учету базисного (базового) актива в корреспонденции со счетом № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструмен-

там и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.2. По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в соответствующих валютах.

5.2.1. По сделкам на продажу иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Разница между рублевым эквивалентом иностранной валюты по курсу сделки, уменьшенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или увеличенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, или разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость

производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” на счета по учету доходов или расходов от операций с иностранной валютой (указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов и расходов подраздела 1 раздела 7 части 3 приложения 1, подраздела 1 раздела 7 части 3 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П, расходы – по соответствующему символу подраздела 1 раздела 7 части 4 приложения 1, подраздела 1 раздела 7 части 4 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.2.2. По сделкам, связанным с реализацией ценных бумаг, справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

5.2.3. По сделкам, связанным с реализацией драгоценных металлов, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов”.

По дебету счета № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов” списывается учетная (балансовая) стоимость драгоценных металлов.

По кредиту счета № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов” отражается стоимость драгоценных металлов по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым рас-

четы и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

Финансовый результат от операции, связанной с реализацией драгоценных металлов, определенный на счете по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов, подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами на дату реализации.

5.2.4. По сделкам, связанным с реализацией прочих базисных (базовых) активов, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61209 “Выбытие (реализация) имущества”.

По дебету счета № 61209 “Выбытие (реализация) имущества” списывается балансовая стоимость базисного (базового) актива.

По кредиту счета № 61209 “Выбытие (реализация) имущества” отражается стоимость базисного (базового) актива по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

Финансовый результат от операций, связанных с реализацией активов, указанных в настоящем подпункте, определенный на счете по учету выбытия (реализации) имущества, подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов по другим операциям (символ 52802 “Прочие доходы” приложения 1, символ 52802 “Прочие доходы” приложения 2 к Положению Банка России № 487-П или символ 53803 “Прочие расходы” приложения 1, символ 53803 “Прочие расходы” приложения 2 к Положению Банка России № 487-П) на дату реализации.

5.3. При прекращении признания производного финансового инструмента по договору, в результате которого не производится поставка базисного (базового) актива, включая договор, условия которого не предусматривают поставку базисного (базового) актива, договор, предусматривающий либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар, либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении

договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар, если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре (в том числе путем зачета), либо уступку всех требований и обязательств по договору (продажу производного финансового инструмента до наступления срока исполнения договора), а также при истечении срока исполнения обязательств по договору справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”.

По дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате денежных средств.

По кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат, определенный на вспомогательном счете, при прекращении признания производных финансовых инструментов в случаях, указанных в настоящем пункте, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов и расходов раздела 6 части 3 приложения 1, раздела 6 части 3 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П, расходы – по соответствующему символу раздела 6 части 4 приложения 1, раздела 6 части 4 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П) на дату прекращения признания производных финансовых инструментов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

5.4. При прекращении признания производных финансовых инструментов остаток сумм, учтенный на счетах № 52603, № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов”, списывается на счета № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяе-

мых от основного договора” и № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

Глава 6. Бухгалтерский учет расчетов по обеспечению, вариационной марже, прочим промежуточным платежам по производным финансовым инструментам

6.1. Возвратные первоначальный платеж и (или) периодический платеж, совершаемые стороной по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, для обеспечения исполнения своих обязательств по нему именуется в целях настоящего Положения обеспечением по производному финансовому инструменту.

Промежуточными платежами, осуществляемыми во исполнение обязательств по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, в течение срока его действия, в целях настоящего Положения именуется:

периодический безвозвратный платеж, совершаемый одной стороной по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, другой стороне в связи с изменением суммы денежных обязательств по указанному договору в результате ее корректировки в связи с изменением цен на базисный (базовый) актив (значения базисного (базового) актива) (далее – вариационная маржа);

прочий безвозвратный платеж, совершаемый по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, предусматривающий перечисление одной стороной другой стороне (получение одной стороной от другой стороны) в течение срока действия договора в установленные им сроки денежных сумм, которые не являются вариационной маржей и размер которых определяется на основании базисных (базовых) активов, их значений или правил определения последних (далее – прочий промежуточный платеж). При этом сумма платежа одной из сторон может быть определена на основании фиксированных в договоре цен (цены) или значений базисного (базового) актива.

6.2. Перечисление (внесение) некредитной финансовой организацией денежных средств в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту в сумме перечисленного (внесенного) некредитной финансовой организацией платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующих счетов по учету расчетов и прочих размещенных средств

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов.

Поступление денежных средств от контрагента в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту в сумме

полученного некредитной финансовой организацией платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов

Кредит соответствующих счетов по учету расчетов и прочих привлеченных средств.

6.3. Получение некредитной финансовой организацией денежных средств, ранее перечисленных (внесенных) в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов

Кредит соответствующих счетов по учету расчетов и прочих размещенных средств.

Возврат контрагенту денежных средств, ранее перечисленных (внесенных) им в целях обеспечения исполнения обязательств по производному финансовому инструменту, отражается некредитной финансовой организацией следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующих счетов по учету расчетов и прочих привлеченных средств

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов.

6.4. Вариационная маржа отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента по состоянию на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором суммы вариационной маржи отражается бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения.

Той же датой по дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате вариационной маржи, по кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение вариационной маржи.

Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, в сумме причитающейся к получению (уплате) вариационной маржи списывается с соответствующего счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам”.

По мере осуществления расчетов требования или обязательства на получение (уплату) вариационной маржи списываются со счета № 47408 или

№ 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

6.5. Прочие промежуточные платежи по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей переоценки по дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате прочих промежуточных платежей в соответствии с договором некредитная финансовая организация отражает на счете № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” в корреспонденции с соответствующим балансовым счетом по учету производного финансового инструмента.

Той же датой по дебету счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма обязательств по уплате денежных средств, по кредиту счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам” отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат от указанных в настоящем пункте операций, определенный на вспомогательном счете, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов и расходов раздела 6 части 3 приложения 1, раздела 6 части 3 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П, расходы – по соответствующему символу раздела 6 части 4 приложения 1, раздела 6 части 4 приложения 2 к Положению Банка России № 487-П).

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

6.6. По договору, являющемуся производным финансовым инструментом, условиями которого предусматривается проведение промежуточных

расчетов, бухгалтерский учет прекращения признания производного финансового инструмента осуществляется в порядке, установленном главой 5 настоящего Положения.

Глава 7. Особенности бухгалтерского учета опционных договоров

7.1. В порядке, установленном настоящим пунктом, осуществляется учет опционных договоров, условия которых предусматривают уплату денежных средств (премии) при заключении договора.

При заключении опционного договора его справедливая стоимость, как правило, равна сумме премии, уплаченной (причитающейся к уплате) или полученной (причитающейся к получению) по опциону.

При первоначальном признании стоимость опционного договора в части премии по нему отражается в следующем порядке.

7.1.1. Некредитная финансовая организация – продавец опциона осуществляет бухгалтерские записи в порядке, аналогичном указанному в подпункте 3.4.1 пункта 3.4 настоящего Положения.

7.1.2. Некредитная финансовая организация – покупатель опциона осуществляет бухгалтерские записи в порядке, аналогичном указанному в подпункте 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Положения.

7.1.3. В случае если справедливая стоимость опциона отличается от суммы премии, причитающейся к получению или уплате, бухгалтерские записи по отражению суммы разницы между суммой премии и справедливой стоимостью опциона осуществляются в порядке, изложенном в пункте 3.5 настоящего Положения.

7.1.4. В случае наличия затрат, связанных с заключением опционного договора, при первоначальном признании опциона некредитная финансовая организация руководствуется пунктом 3.6 настоящего Положения.

7.2. Покупатель опциона не отражает в бухгалтерском учете стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

Продавец опциона не отражает в бухгалтерском учете стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

7.3. Отражение суммы требований и обязательств по опционному договору, который дает покупателю опциона право, но не обязанность, купить базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а также по опционному договору, который дает покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

Глава 8. Заключительные положения

8.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

8.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета поставочного форвардного договора на иностранную валюту (покупка иностранной валюты)

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 15 февраля 20X2 года;

организация “А” покупает 1 000 долларов США за рубли по курсу 30,0000 руб./USD у уполномоченного банка.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20X1 – 29,5000 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 15.02.20X2 – 29,9000 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Актив или обязательство для организации “А”
17.12.20X1	0-00	–
31.12.20X1	590-00	обязательство
31.01.20X2	50-00	актив
15.02.20X2	90-00	актив

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

17.12.20X1.

Отражение требования:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 93313 ¹	29 500-00	1 000-00
Кредит счета № 99997 ²	29 500-00	

¹ Счет № 93313 “Требования по поставке денежных средств”.

² Счет № 99997 – счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи.

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996 ³	30 000-00
Кредит счета №	96313 ⁴	30 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	840	29 500-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 500-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте).

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	590-00
Кредит счета №	52602	590-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	590-00	
71510	810	590-00	
93313	840	29 300-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 300-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	640-00
Кредит счета №	71509	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

³ Счет № 99996 – счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи.

⁴ Счет № 96313 “Обязательства по поставке денежных средств”.

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	590-00
Кредит счета №	71509	590-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	71509	50-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	50-00	
52602	810	0-00	
71509	810	640-00	
93313	840	29 950-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 950-00	

15.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	40-00
Кредит счета №	71509	40-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	1 000-00
Кредит счета №	47407	30 000-00	

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	90-00
Кредит счета №	52601	90-00

Отнесение разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость форвардного договора, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора на счет по учету расходов в сумме 190-00 (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) указанные расходы отражаются по соответствующему символу расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты) (расчет: $1\ 000\ USD \times 29,9000\ руб./USD - (1\ 000\ USD \times 30,0000\ руб./USD + 90\ руб.) = -190-00$):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71512 ⁵	190-00
Кредит счета №	47408	190-00

⁵ Счет № 71512 "Расходы по операциям с иностранной валютой".

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501 ⁶	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	29 900-00	1 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств в рублях:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	30 000-00
Кредит счета №	20501	30 000-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	29 900-00	
Кредит счета №	93313	29 900-00	1 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	30 000-00
Кредит счета №	99996	30 000-00

⁶ Счет № 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета поставочного форвардного договора на иностранную валюту (продажа иностранной валюты)

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 15 февраля 20X2 года;

организация “А” продает 1 000 долларов США за рубли по курсу 30,0000 руб./USD уполномоченному банку.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20X1 – 29,5000 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 15.02.20X2 – 29,9000 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Актив или обязательство для организации “А”
17.12.20X1	0-00	–
31.12.20X1	590-00	актив
31.01.20X2	50-00	обязательство
15.02.20X2	90-00	обязательство

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Примечание. Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

17.12.20X1.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	30 000-00
Кредит счета №	99997	30 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	29 500-00	
Кредит счета №	96313	29 500-00	1 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 500-00	1 000-00
99996	810	29 500-00	
99997	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	590-00
Кредит счета №	71509	590-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	590-00	
71509	810	590-00	
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 300-00	1 000-00
99996	810	29 300-00	
99997	810	30 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.
31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	640-00
Кредит счета №	52601	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	590-00
Кредит счета №	52601	590-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	0-00	
52602	810	50-00	
71510	810	640-00	
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 950-00	1 000-00
99996	810	29 950-00	
99997	810	30 000-00	

15.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	40-00
Кредит счета №	52602	40-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	30 000-00	
Кредит счета №	47407	30 000-00	1 000-00

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	90-00
Кредит счета №	47407	90-00

Отнесение разницы между рублевым эквивалентом иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость форвардного договора, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, на счет по учету доходов в сумме 190-00 (в ОФР указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов от операций купли-продажи иностранной валюты) (расчет: $(1\ 000\ USD \times 30,0000\ руб./USD + 90\ руб.) - 1\ 000\ USD \times 29,9000\ руб./USD = 190-00$):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	190-00
Кредит счета №	71511 ¹	190-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств в рублях:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	20501	30 000-00
Кредит счета №	47408	30 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств в иностранной валюте:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	20501	29 900-00	1 000-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

¹ Счет № 71511 “Доходы от операций с иностранной валютой”.

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99997	30 000-00	
Кредит счета №	93313	30 000-00	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	29 900-00	

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета расчетного форвардного договора на иностранную валюту

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия форвардного договора:

дата заключения – 17 декабря 20X1 года;

организация “А” заключает форвардный договор с организацией “Б” на покупку 1 000 долларов США за рубли по курсу 30,0000 руб./USD, не предусматривающий поставку иностранной валюты. Сторонами будут произведены расчеты исходя из разницы между курсом договора и спот-курсом на 15.02.20X2, умноженной на 1 000 USD.

Дата расчетов – 17 февраля 20X2 года.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 17.12.20X1 – 29,5000 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 15.02.20X2 – 29,9000 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации “А”	для организации “Б”
17.12.20X1	0-00	–	–
31.12.20X1	590-00	обязательство	актив
31.01.20X2	50-00	актив	обязательство
15.02.20X2	90-00	актив	обязательство

Бухгалтерский учет форвардного договора в организации “А”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по расчетному форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

17.12.20X1.

Отражение требования:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 93313	29 500-00	1 000-00
Кредит счета № 99997	29 500-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	30 000-00
Кредит счета №	96313	30 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	840	29 500-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 500-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	590-00
Кредит счета №	52602	590-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	590-00	
71510	810	590-00	
93313	840	29 300-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 300-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	640-00
Кредит счета №	71509	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52602 590-00
Кредит счета № 71509 590-00

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601 50-00
Кредит счета № 71509 50-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	50-00	
52602	810	0-00	
71509	810	640-00	
93313	840	29 950-00	1 000-00
96313	810	30 000-00	
99996	810	30 000-00	
99997	810	29 950-00	

15.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на установленную договором дату определения разницы между курсом договора и спот-курсом:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601 40-00
Кредит счета № 71509 40-00

Прекращение признания форвардного договора:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 61601 90-00
Кредит счета № 52601 90-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47408 90-00
Кредит счета № 61601 90-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет счета № 99997	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Кредит счета № 93313	29 900-00	1 000-00
	29 900-00	

Дебет счета № 96313	оборот по счету (руб.)
Кредит счета № 99996	30 000-00
	30 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 15.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47408	810	90-00	
52601	810	0-00	
71509	810	680-00	
93313	840	0-00	0-00
96313	810	0-00	
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

17.02.20X2.

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счетов по учету денежных средств и расчетов	90-00	
Кредит счета № 47408	90-00	

Бухгалтерский учет форвардного договора в организации “Б”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость форвардного договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости форвардного договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “Б” в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по расчетному форвардному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

17.12.20X1.

Отражение требования в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 93313	30 000-00	
Кредит счета № 99997	30 000-00	

Отражение обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 99996	29 500-00		
Кредит счета № 96313	29 500-00		1 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 17.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 500-00	1 000-00
99996	810	29 500-00	
99997	810	30 000-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	590-00
Кредит счета №	71509	590-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	590-00	
71509	810	590-00	
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 300-00	1 000-00
99996	810	29 300-00	
99997	810	30 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.
31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	640-00
Кредит счета №	52601	640-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	590-00
Кредит счета №	52601	590-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	50-00
Кредит счета №	52602	50-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	0-00	
52602	810	50-00	
71510	810	640-00	
93313	810	30 000-00	
96313	840	29 950-00	1 000-00
99996	810	29 950-00	
99997	810	30 000-00	

15.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора на установленную договором дату определения разницы между курсом договора и спот-курсом:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510	40-00	
Кредит счета №	52602	40-00	

Прекращение признания форвардного договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52602	90-00	
Кредит счета №	61601	90-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	90-00	
Кредит счета №	47407	90-00	

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99997	30 000-00	
Кредит счета №	93313	30 000-00	
		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	29 900-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	29 900-00	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 15.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	90-00	
52602	810	0-00	
71510	810	680-00	
93313	810	0-00	
96313	840	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

17.02.20X2.

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	90-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		90-00

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

**Порядок бухгалтерского учета договора,
предусматривающего обязанность одной стороны
передать ценные бумаги в собственность другой стороне
не ранее третьего дня после дня заключения договора
и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество
и не содержащего указания на то, что такой договор является
производным финансовым инструментом
(далее – договор купли-продажи ценных бумаг)**

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанный в настоящем приложении временной период соответствует: “20X1” – текущему году.

Условия договора купли-продажи ценных бумаг:

дата заключения – 25 января 20X1 года;

организация “А” покупает 100 облигаций ОАО “Дельта” с дисконтом 10% от номинала у организации “Б”;

дата расчетов – 4 февраля 20X1 года;

дата поставки – 6 февраля 20X1 года;

номинальная стоимость облигации – 1 000 EUR;

порядок расчетов – в рублях по официальному курсу евро по отношению к рублю на дату платежа.

Начисленный купонный доход по облигациям и амортизация дисконта для целей настоящего порядка не учитываются.

Справочно.

Официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 25.01.20X1 – 40,0000 руб./EUR;

на 31.01.20X1 – 39,0000 руб./EUR;

на 04.02.20X1 – 42,0000 руб./EUR;

на 06.02.20X1 – 41,0000 руб./EUR.

Рыночная цена (справедливая стоимость) облигаций ОАО “Дельта” составила:

на 25.01.20X1 – 898 EUR за облигацию;

на 31.01.20X1 – 890 EUR за облигацию;

на 04.02.20X1 – 910 EUR за облигацию;

на 06.02.20X1 – 907 EUR за облигацию.

Условные данные о справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

Дата	Справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг определена с использованием принятых организацией методов оценки таких договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации “А”	для организации “Б”
25.01.20X1	0-00	–	–
31.01.20X1	39 000-00	обязательство	актив
04.02.20X1	42 000-00	актив	обязательство

Бухгалтерский учет договора купли-продажи ценных бумаг в организации “А”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете договора купли-продажи ценных бумаг является дата его заключения. На дату первоначального признания договора купли-продажи ценных бумаг его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтер-

ские записи на сумму справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией «А» в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения его признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по договору купли-продажи ценных бумаг отражаются следующими бухгалтерскими записями.

25.01.20X1.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93513 ¹	3 592 000-00	89 800-00
Кредит счета №	99997	3 592 000-00	

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	3 600 000-00	
Кредит счета №	96313	3 600 000-00	90 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «А» (по результатам операций, совершенных 25.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93513	978	3 592 000-00	89 800-00
96313	978	3 600 000-00	90 000-00
99996	810	3 600 000-00	
99997	810	3 592 000-00	

Далее в течение срока действия договора купли-продажи ценных бумаг осуществляется переоценка средств в иностранной валюте. Требования и обязательства по поставке ценных бумаг также переоцениваются.

31.01.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	39 000-00
Кредит счета №	52602	39 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «А» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	39 000-00	
71510	810	39 000-00	
93513	978	3 471 000-00	89 000-00
96313	978	3 510 000-00	90 000-00
99996	810	3 510 000-00	
99997	810	3 471 000-00	

¹ Счет № 93513 «Требования по поставке ценных бумаг».

04.02.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг на дату расчетов:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	81 000-00
Кредит счета №	71510	81 000-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	42 000-00
Кредит счета №	52602	42 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	42 000-00
Кредит счета №	71509	42 000-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	39 000-00
Кредит счета №	71510	39 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	42 000-00
Кредит счета №	71509	42 000-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00

Списание справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	42 000-00	1 000-00 ²
Кредит счета №	52601	42 000-00	

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	20501	3 780 000-00	

На дату расчетов учет требований и обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	3 738 000-00	
Кредит счета №	93513	3 738 000-00	89 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96313	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	99996	3 780 000-00	

² Приобретаемые ценные бумаги номинированы в иностранной валюте, поэтому для правильного формирования их стоимости сумму списания справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг по дебету счета № 47408 целесообразно отражать в валюте, в которой номинированы ценные бумаги.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 04.02.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	978	0-00	0-00
47408	978	3 822 000-00	91 000-00
52601	810	0-00	
71509	810	42 000-00	
93513	978	0-00	0-00
96313	978	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

06.02.20X1.

Отражение приобретения ценных бумаг:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета по учету вложений в долговые ценные бумаги	3 731 000-00	91 000-00
Кредит счета № 47408 ³	3 731 000-00	91 000-00

Бухгалтерский учет договора купли-продажи ценных бумаг в организации “Б”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете договора купли-продажи ценных бумаг является дата его заключения. На дату первоначального признания договора купли-продажи ценных бумаг его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость договора купли-продажи ценных бумаг отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “Б” в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения его признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по договору купли-продажи ценных бумаг отражаются следующими бухгалтерскими записями.

25.01.20X1.

Отражение требования в отношении базисного (базового) актива:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета № 93313	3 600 000-00	90 000-00
Кредит счета № 99997	3 600 000-00	

Отражение обязательства в отношении базисного (базового) актива:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета № 99996	3 592 000-00	
Кредит счета № 96513 ⁴	3 592 000-00	89 800-00

³ Средства в иностранной валюте переоценены по официальному курсу на дату совершения операции.

⁴ Счет № 96513 “Обязательства по поставке ценных бумаг”.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 25.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	978	3 600 000-00	90 000-00
96513	978	3 592 000-00	89 800-00
99996	810	3 592 000-00	
99997	810	3 600 000-00	

Далее в течение срока действия договора купли-продажи ценных бумаг осуществляется переоценка средств в иностранной валюте. Требования и обязательства по поставке ценных бумаг также переоцениваются.

31.01.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	39 000-00
Кредит счета №	71509	39 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	39 000-00	
71509	810	39 000-00	
93313	978	3 510 000-00	90 000-00
96513	978	3 471 000-00	89 000-00
99996	810	3 471 000-00	
99997	810	3 510 000-00	

04.02.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг на дату расчетов:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	81 000-00
Кредит счета №	52601	81 000-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	42 000-00
Кредит счета №	52602	42 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	42 000-00
Кредит счета №	71509	42 000-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	39 000-00
Кредит счета №	52601	39 000-00

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510	42 000-00	
Кредит счета №	52602	42 000-00	

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00
Кредит счета №	47407	3 780 000-00	90 000-00

Списание справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	52602	42 000-00	
Кредит счета №	47407	42 000-00	1 000-00 ⁵

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	20501	3 780 000-00	
Кредит счета №	47408	3 780 000-00	90 000-00

На дату расчетов учет требований и обязательств по договору купли-продажи ценных бумаг на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	3 780 000-00	
Кредит счета №	93313	3 780 000-00	90 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96513	3 738 000-00	89 000-00
Кредит счета №	99996	3 738 000-00	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 04.02.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	978	3 822 000-00	91 000-00
47408	978	0-00	0-00
52602	810	0-00	
71510	810	42 000-00	
93313	978	0-00	0-00
96513	978	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

06.02.20X1.

Списание обязательства по договору купли-продажи на счет учета выбытия (реализации) ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407 ⁶	3 731 000-00	91 000-00
Кредит счета №	61210	3 731 000-00	

Отражение в бухгалтерском учете операций выбытия ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

⁵ Обязательство выражено в иностранной валюте, поэтому для правильного формирования его стоимости сумму списания справедливой стоимости договора купли-продажи ценных бумаг по кредиту счета № 47407 целесообразно отражать в валюте, в которой выражено обязательство.

⁶ Средства в иностранной валюте переоценены по официальному курсу на дату совершения операции.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета фьючерсного договора

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия фьючерсного договора:

дата заключения – 30 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 12 января 20X2 года;

1 лот – покупка 1 тройской унции золота по цене 1 350,0000 USD/тр. унция на дату заключения договора; порядок расчетов – получение (уплата) вариационной маржи. Расчеты по вариационной марже осуществляются на следующий рабочий день после дня ее расчета;

сумма биржевого комиссионного сбора – 1 рубль за приобретение 1 лота;

организация “А” заключает договор на покупку 100 лотов.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 30.12.20X1 – 29,7000 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,8000 руб./USD;

на 11.01.20X2 – 30,2000 руб./USD;

на 12.01.20X2 – 30,0000 руб./USD.

Учетная цена на драгоценный металл составила:

на 30.12.20X1 – 1 370,0000 руб./грамм;

на 31.12.20X1 – 1 380,0000 руб./грамм;

на 11.01.20X2 – 1 365,0000 руб./грамм;

на 12.01.20X2 – 1 375,0000 руб./грамм.

Условные данные о справедливой стоимости фьючерсного договора:

Дата	Котировки фьючерсного договора (по данным биржи по результатам торгов) (USD/тр. унция)	Расчет вариационной маржи (руб.)	Актив или обязательство
30.12.20X1	1 340,0000	$(1\ 340,0000 - 1\ 350,0000) \times 100 \text{ лотов} \times 29,7000 = -29\ 700-00$ (обязательство по уплате вариационной маржи)	обязательство
31.12.20X1	1 320,0000	$(1\ 320,0000 - 1\ 340,0000) \times 100 \text{ лотов} \times 29,8000 = -59\ 600-00$ (обязательство по уплате вариационной маржи)	обязательство
11.01.20X2	1 390,0000	$(1\ 390,0000 - 1\ 320,0000) \times 100 \text{ лотов} \times 30,2000 = 211\ 400-00$ (требование на получение вариационной маржи)	актив
12.01.20X2	1 410,0000	$(1\ 410,0000 - 1\ 390,0000) \times 100 \text{ лотов} \times 30,0000 = 60\ 000-00$ (требование на получение вариационной маржи)	актив

Оценка справедливой стоимости фьючерсного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором вариационной маржи, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания. При этом получение (уплата) вариационной маржи совершается в связи с изменением суммы денежных обязательств по договору в результате ее корректировки в связи с изменением цены на базисный (базовый) актив.

30.12.20X1.

Затраты, связанные с заключением фьючерсного договора отнесены на расходы (в ОФР указанные расходы отражаются по соответствующему символу прочих расходов):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 71702		100-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		100-00

Для обеспечения исполнения своих обязательств по фьючерсному договору организация “А” перечисляет денежные средства в размере 5% от стоимости договора, установленном биржей на дату его заключения (условный расчет: $1\,350,0000 \times 5\% \times 100$ лотов $\times 29,7000$ руб./USD = 200 475-00):

		оборот по счету (руб.)
Дебет соответствующих счетов по учету расчетов		200 475-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		200 475-00

Примечание. Дальнейшие взаимоотношения с биржей или брокером в связи с платежами, совершаемыми для обеспечения исполнения организации “А” своих обязательств по фьючерсному договору, в настоящем порядке не рассматриваются.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете фьючерсного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания расчетный курс фьючерсного договора составил 1 340,0000 USD/тр. унция, поэтому организация “А” отражает справедливую стоимость фьючерсного договора, а также обязательство по уплате в соответствии с договором суммы вариационной маржи.

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 71510		29 700-00
Кредит счета № 52602		29 700-00

Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 61601		29 700-00
Кредит счета № 47407		29 700-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52602		29 700-00
Кредит счета № 61601		29 700-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по фьючерсному договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета № 93413 ¹		4 261 248-00	3 110,4 грамма
Кредит счета № 99997		4 261 248-00	

В целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Вес 100 тройских унций с точностью до 0,1 грамма равен 3 110,4 грамма.

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 99996		3 979 800-00	
Кредит счета № 96313		3 979 800-00	134 000-00

¹ Счет № 93413 “Требования по поставке драгоценных металлов”.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 30.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	29 700-00	
52602	810	0-00	
71510	810	29 700-00	
93413	A98	4 261 248-00	3 110,4 грамма
96313	840	3 979 800-00	134 000-00
99996	810	3 979 800-00	
99997	810	4 261 248-00	

Далее в течение срока действия фьючерсного договора осуществляются переоценка средств в иностранной валюте и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов).

Организацией может быть также принято и утверждено в учетной политике решение переоценивать требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива в связи с получением (уплатой) вариационной маржи.

31.12.20X1.

Расчеты с биржей или брокером по вариационной марже, причитающейся к уплате организацией “А”, по итогам торгового дня 30.12.20X1:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	29 700-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов		29 700-00

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	59 600-00
Кредит счета №	52602	59 600-00

Отражение суммы обязательства по уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	59 600-00
Кредит счета №	47407	59 600-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к уплате вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	59 600-00
Кредит счета №	61601	59 600-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	59 600-00	
52602	810	0-00	
71510	810	89 300-00	
93413	A98	4 292 352-00	3 110,4 грамма
96313	840	3 933 600-00	132 000-00
99996	810	3 933 600-00	
99997	810	4 292 352-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.
11.01.20X2.

Расчеты с биржей или брокером по вариационной марже, причитающейся к уплате организацией “А”, по итогам торгового дня 31.12.20X1:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47407	59 600-00
Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов	59 600-00

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601	211 400-00
Кредит счета № 71509	211 400-00

Отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47408	211 400-00
Кредит счета № 61601	211 400-00

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

	оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 61601	211 400-00
Кредит счета № 52601	211 400-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 11.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47408	810	211 400-00	
52601	810	0-00	
71509	810	211 400-00	
93413	A98	4 245 696-00	3 110,4 грамма
96313	840	4 197 800-00	139 000-00
99996	810	4 197 800-00	
99997	810	4 245 696-00	

12.01.20X2.

Расчеты с биржей или брокером по вариационной марже, причитающейся к получению организацией “А”, по итогам торгового дня 11.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счетов по учету		
денежных средств и расчетов	211 400-00	
Кредит счета № 47408	211 400-00	

Отражение изменения справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи) по состоянию на текущую дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601	60 000-00	
Кредит счета № 71509	60 000-00	

12.01.20X2 организация “А” продает 100 лотов для закрытия существующей позиции и фиксирования финансового результата по цене 1 405,0000 USD/тр. унция.

Отражение справедливой стоимости фьючерсного договора (вариационной маржи):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 71509	15 000-00	
Кредит счета № 52601	15 000-00	

Отражение суммы требования на получение вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47408	45 000-00	
Кредит счета № 61601	45 000-00	

Списание справедливой стоимости фьючерсного договора в сумме причитающейся к получению вариационной маржи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 61601	45 000-00	
Кредит счета № 52601	45 000-00	

На дату прекращения признания фьючерсного договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета № 99997	4 276 800-00		
Кредит счета № 93413	4 276 800-00		3 110,4 грамма

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 96313	4 215 000-00		140 500-00
Кредит счета № 99996	4 215 000-00		

13.01.20X2.

Расчеты с биржей или брокером по вариационной марже, причитающейся к получению организацией “А”, по итогам торгового дня 12.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счетов по учету		
денежных средств и расчетов	45 000-00	
Кредит счета № 47408	45 000-00	

Примечание. Некредитные финансовые организации могут утвердить в учетной политике иной возможный порядок отражения закрытия текущих позиций по договорам одной спецификации, условиями которых предусматривается получение (уплата) вариационной маржи.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета опционного договора на покупку ценных бумаг (опциона типа “Call”)

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия опционного договора:

дата заключения – 25 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 24 февраля 20X2 года;

организация “А” приобретает право купить 1 000 акций ОАО “Время” по цене 280 рублей за акцию у организации “Б”. Акции ОАО “Время” являются котируемыми на активном рынке, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена;

премия – 2 000 руб.

Справочно.

Рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО “Время” составила:

по итогам торгов 25.12.20X1 – 279,50 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.12.20X1 – 278,90 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.01.20X2 – 281,60 руб. за акцию;

по итогам торгов 24.02.20X2 – 282,40 руб. за акцию.

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации “А”	для организации “Б”
25.12.20X1	2 000-00	актив	обязательство
31.12.20X1	1 100-00	актив	обязательство
31.01.20X2	2 100-00	актив	обязательство
24.02.20X2	2 400-00	актив	обязательство

Бухгалтерский учет опционного договора в организации “А” (право покупки ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора (далее также – опцион), указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

25.12.20X1.

Отражение обязательства по уплате премии по опционному договору:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47408		2 000-00
Кредит счета № 47407		2 000-00

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601		2 000-00
Кредит счета № 47408		2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	20501	2 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93513	280 000-00
Кредит счета №	99997	280 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	280 000-00
Кредит счета №	96313	280 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52601	810	2 000-00	
93513	810	280 000-00	
96313	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	280 000-00	

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца не осуществляется, так как значение рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг на отчетную дату ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	1 100-00	
71510	810	900-00	
93513	810	280 000-00	
96313	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	280 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 000-00
Кредит счета №	71509	1 000-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93513	1 600-00
Кредит счета №	99997	1 600-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	2 100-00	
71509	810	1 000-00	
93513	810	281 600-00	
96313	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	281 600-00	

24.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	71509	300-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	280 000-00
Кредит счета №	47407	280 000-00

Отражение приобретения ценных бумаг:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	2 400-00
Кредит счета №	52601	2 400-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета по учету вложений в долевые ценные бумаги		282 400-00
Кредит счета №	47408	282 400-00

Дальнейшее отражение в бухгалтерском учете приобретенных ценных бумаг осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	20501	280 000-00

На дату прекращения признания опциона учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	281 600-00
Кредит счета №	93513	281 600-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	280 000-00
Кредит счета №	99996	280 000-00

Бухгалтерский учет опционного договора в организации “Б” (продажа ценных бумаг)

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора, указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, полученной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “Б” на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

25.12.20X1.

Отражение обязательства по уплате премии по опционному договору:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	2 000-00
Кредит счета №	47407	2 000-00

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	2 000-00
Кредит счета №	52602	2 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	20501	2 000-00
Кредит счета №	47408	2 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	280 000-00
Кредит счета №	99997	280 000-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	280 000-00
Кредит счета №	96513	280 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810		0-00
47408	810		0-00
52602	810		2 000-00
93313	810		280 000-00
96513	810		280 000-00
99996	810		280 000-00
99997	810		280 000-00

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	900-00
Кредит счета №	71509	900-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца не осуществляется, так как значение рыночной цены (справедливой стоимости) ценных бумаг на отчетную дату ниже предусмотренной опционным договором цены его исполнения.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	1 100-00	
71509	810	900-00	
93313	810	280 000-00	
96513	810	280 000-00	
99996	810	280 000-00	
99997	810	280 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	1 000-00
Кредит счета №	52602	1 000-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	1 600-00
Кредит счета №	96513	1 600-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	2 100-00	
71510	810	1 000-00	
93313	810	280 000-00	
96513	810	281 600-00	
99996	810	281 600-00	
99997	810	280 000-00	

24.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Отражение суммы сделки:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	280 000-00
Кредит счета №	47407	280 000-00

Отражение выбытия ценных бумаг (справочно: на дату выбытия стоимость ценных бумаг ОАО «Время», отраженная на счете № 50606¹, составила 270 000 руб.; сумма переоценки, отраженная на счете № 50628², составила 12 400 руб.):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61210	270 000-00
Кредит счета №	50606	270 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61210	12 400-00
Кредит счета №	50628	12 400-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 400-00
Кредит счета №	61210	2 400-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	280 000-00
Кредит счета №	61210	280 000-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	20501	280 000-00
Кредит счета №	47408	280 000-00

На дату прекращения признания опциона учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	280 000-00
Кредит счета №	93313	280 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96513	281 600-00
Кредит счета №	99996	281 600-00

¹ Счет № 50606 «Долевые ценные бумаги прочих резидентов».

² Счет № 50628 «Переоценка долевых ценных бумаг прочих резидентов – положительные разницы».

Приложение 7
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета расчетного опционного договора на процентную ставку (опциона типа “Call”)

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия расчетного опционного договора:

дата заключения – 25 декабря 20X1 года;

дата исполнения (дата истечения) – 25 марта 20X2 года;

номинальная сумма – 500 000 USD, по отношению к которой фиксируется процентная ставка;

организация “А” (покупатель опциона) приобретает право не осуществлять платежи организации “Б” (продавец опциона) в случае, если в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысит значение фиксированной процентной ставки. Организация “Б” (продавец опциона) в случае, если в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода превысит значение фиксированной процентной ставки, выплачивает организации “А” денежные средства в сумме, определяемой как произведение разности значений плавающей процентной ставки и фиксированной процентной ставки и значения номинальной суммы за соответствующий период;

премия – 1 300 USD.

Порядок расчетов – в рублях по официальному курсу доллара США по отношению к рублю на дату платежа.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 25.12.20X1 – 29,2000 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 24.01.20X2 – 29,4500 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 24.02.20X2 – 30,0000 руб./USD;

на 28.02.20X2 – 30,3000 руб./USD;

на 25.03.20X2 – 30,4000 руб./USD;

на 31.03.20X2 – 30,1300 руб./USD;

на 25.04.20X2 – 30,4700 руб./USD.

Значения плавающей процентной ставки:

25.12.20X1 – 6,5%;

31.12.20X1 – 6,5%;

24.01.20X2 – 7%;

31.01.20X2 – 7%;

24.02.20X2 – 5%;

28.02.20X2 – 6,5%;

25.03.20X2 – 7,5%;

31.03.20X2 – 7,3%;

25.04.20X2 – 7,1%.

Значение фиксированной процентной ставки – 6%.

Процентные периоды:

25.12.20X1 – 24.01.20X2;

25.01.20X2 – 24.02.20X2;

25.02.20X2 – 25.03.20X2;

26.03.20X2 – 25.04.20X2.

Условные данные об ожидаемых процентных ставках на основе анализа итогов торгов по срочным биржевым инструментам:

Дата	Процентные периоды			
	25.12.20X1 – 24.01.20X2	25.01.20X2 – 24.02.20X2	25.02.20X2 – 25.03.20X2	26.03.20X2 – 25.04.20X2
25.12.20X1	6,3%	6,3%	6,7%	6,7%
31.12.20X1	6,9%	6,9%	7,2%	7,2%
24.01.20X2	x	5,8%	5,8%	6,2%
31.01.20X2	x	5,3%	5,3%	5,5%
24.02.20X2	x	x	5,1%	5,1%
28.02.20X2	x	x	6,7%	6,5%
25.03.20X2	x	x	x	6,3%
31.03.20X2	x	x	x	6,1%

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации "А"	для организации "Б"
25.12.20X1	37 960-00	актив	обязательство
31.12.20X1	38 090-00	актив	обязательство
24.01.20X2	29 200-00	актив	обязательство
31.01.20X2	29 300-00	актив	обязательство
24.02.20X2	19 600-00	актив	обязательство
28.02.20X2	19 700-00	актив	обязательство
25.03.20X2	10 000-00	актив	обязательство
31.03.20X2	10 100-00	актив	обязательство
25.04.20X2	400-00	актив	обязательство

Бухгалтерский учет расчетного опционного договора в организации "А"

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора, указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией "А" на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей, а также на дату прекращения признания.

25.12.20X1.

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	37 960-00	
Кредит счета №	47407	37 960-00	1 300-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	37 960-00
Кредит счета №	47408	37 960-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	37 960-00	1 300-00
Кредит счета №	20501	37 960-00	

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение номинальной суммы:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	14 600 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99997	14 600 000-00	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	14 600 000-00	
Кредит счета №	96313	14 600 000-00	500 000-00

Отражение требований на получение денежных средств за весь срок опциона (122 дня).

Требование на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	3 720-00	127-40
Кредит счета №	99997	3 720-00	

Требование на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	3 720-00	127-40
Кредит счета №	99997	3 720-00	

Требование на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	8 120-00	278-08
Кредит счета №	99997	8 120-00	

Требование на получение денежных средств за период с 26.03.20X2 по 25.04.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	8 680-00	297-26
Кредит счета №	99997	8 680-00	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
47408	810	0-00	
52601	810	37 960-00	
93313	840	3 720-00	127-40
93313	840	3 720-00	127-40
93313	840	8 120-00	278-08
93313	840	8 680-00	297-26
93313	840	14 600 000-00	500 000-00
96313	840	14 600 000-00	500 000-00
99996	810	14 600 000-00	
99997	810	14 624 240-00	

Требования на получение денежных средств, отраженные на счете 93313, за периоды с 25.12.20X1 по 24.01.20X2, с 25.01.20X2 по 24.02.20X2, с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 и с 26.03.20X2 по 25.04.20X2 здесь и далее в настоящем приложении приводятся раздельно.

Некредитные финансовые организации в учетной политике могут установить подход, при котором требования на получение денежных средств, сформировавшиеся в рамках одного опционного договора, отражаются на одном лицевом счете.

Далее в течение срока действия опционного договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

Стандарты экономического субъекта организации "А" предусматривают отражение переоценки требований на получение денежных средств на основе изменения ожидаемого значения плавающей процентной ставки.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	130-00
Кредит счета №	71509	130-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	38 090-00	
71509	810	130-00	
93313	840	11 198-22	382-19
93313	840	11 198-22	382-19
93313	840	13 967-67	476-71
93313	840	14 930-96	509-59
93313	840	14 650 000-00	500 000-00
96313	840	14 650 000-00	500 000-00
99996	810	14 650 000-00	
99997	810	14 651 295-07	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.

24.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения требования по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	8 890-00
Кредит счета №	52601	8 890-00

Отражение требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	12 506-24	424-66
Кредит счета №	61601	12 506-24	

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	3 616-24
Кредит счета №	71509	3 616-24

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	12 506-24	
Кредит счета №	47408	12 506-24	424-66

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования на получение денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	12 506-24	
Кредит счета №	93313	12 506-24	424-66

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 24.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47408	840	0-00	0-00
52601	810	29 200-00	
61601	810	0-00	
71509	810	3 616-24	
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	2 501-23	84-93
93313	840	14 725 000-00	500 000-00
96313	840	14 725 000-00	500 000-00
99996	810	14 725 000-00	
99997	810	14 727 501-23	

В связи с тем, что по состоянию на 24.01.20X2 значения ожидаемых процентных ставок в отношении периодов с 25.01.20X2 по 24.02.20X2 и с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 не превысили значение фиксированной процентной ставки, требования на получение денежных средств в отношении указанных периодов равны нулю.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	100-00
Кредит счета №	71509	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	29 300-00	
71509	810	3 716-24	
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	14 975 000-00	500 000-00
96313	840	14 975 000-00	500 000-00
99996	810	14 975 000-00	
99997	810	14 975 000-00	

В связи с тем, что по состоянию на 31.01.20X2 значения ожидаемых процентных ставок в отношении периодов с 25.01.20X2 по 24.02.20X2, с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 и с 26.03.20X2 по 25.04.20X2 не превысили значение фиксированной процентной ставки, требования на получение денежных средств в отношении указанных периодов равны нулю.

24.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения требования по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	5 983-76
Кредит счета №	71509	5 983-76

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	3 716-24
Кредит счета №	52601	3 716-24

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	5 983-76
Кредит счета №	52601	5 983-76

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования на получение денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2 не осуществляется, так как значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки и требование на получение денежных средств отсутствует.

Бухгалтерская запись, предусмотренная пунктом 6.5 настоящего Положения, по кредиту счета № 61601 в корреспонденции со счетом № 47408 на сумму требования на получение денежных средств не осуществляется, так как в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 24.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	19 600-00	
71510	810	5 983-76	
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	0-00	0-00
93313	840	15 000 000-00	500 000-00
96313	840	15 000 000-00	500 000-00
99996	810	15 000 000-00	
99997	810	15 000 000-00	

28.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	100-00
Кредит счета №	71510	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 28.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	19 700-00	
71510	810	5 883-76	
93313	840	8 425-89	278-08
93313	840	6 433-56	212-33
93313	840	15 150 000-00	500 000-00
96313	840	15 150 000-00	500 000-00
99996	810	15 150 000-00	
99997	810	15 164 859-45	

25.03.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения требования по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	18 115-06	595-89
Кредит счета №	61601	18 115-06	

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	8 415-06
Кредит счета №	71510	8 415-06

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 531-30
Кредит счета №	71509	2 531-30

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	5 883-76
Кредит счета №	71510	5 883-76

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	2 531-30
Кредит счета №	71509	2 531-30

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	18 115-06	
Кредит счета №	47408	18 115-06	595-89

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования на получение денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	18 115-06	
Кредит счета №	93313	18 115-06	595-89

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 25.03.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	10 000-00	
71509	810	2 531-30	
93313	840	0-00	0-00
93313	840	3 872-88	127-40
93313	840	15 200 000-00	500 000-00
96313	840	15 200 000-00	500 000-00
99996	810	15 200 000-00	
99997	810	15 203 872-88	

31.03.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	100-00
Кредит счета №	71509	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.03.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	10 100-00	
71509	810	2 631-30	
93313	840	1 279-49	42-47
93313	840	15 065 000-00	500 000-00
96313	840	15 065 000-00	500 000-00
99996	810	15 065 000-00	
99997	810	15 066 279-49	

25.04.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	9 700-00
Кредит счета №	52601	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	7 068-70
Кредит счета №	71509	7 068-70

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	2 631-30
Кредит счета №	52601	2 631-30

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510	7 068-70	
Кредит счета №	52601	7 068-70	

Прекращение признания опционного договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	400-00	
Кредит счета №	52601	400-00	

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	14 233-25	467-12
Кредит счета №	61601	14 233-25	

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	13 833-25	
Кредит счета №	71510	13 833-25	

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510	6 764-55	
Кредит счета №	71509	6 764-55	

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	7 068-70	
Кредит счета №	71510	7 068-70	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	6 764-55	
Кредит счета №	71509	6 764-55	

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	14 233-25	
Кредит счета №	47408	14 233-25	467-12

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования на получение денежных средств за период с 26.03.20X2 по 25.04.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	14 233-25	
Кредит счета №	93313	14 233-25	467-12

На дату прекращения признания опциона учет номинальной суммы на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	15 235 000-00	
Кредит счета №	93313	15 235 000-00	500 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	15 235 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99996	15 235 000-00	

Бухгалтерский учет расчетного опционного договора в организации “Б”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора, указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, полученной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “Б” на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей, а также на дату прекращения признания.

25.12.20X1.

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	37 960-00	1 300-00
Кредит счета №	47407	37 960-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	47407	37 960-00	
Кредит счета №	52602	37 960-00	

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	37 960-00	
Кредит счета №	47408	37 960-00	1 300-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение номинальной суммы:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	14 600 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99997	14 600 000-00	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	14 600 000-00	
Кредит счета №	96313	14 600 000-00	500 000-00

Отражение обязательств по уплате денежных средств за весь срок опциона (122 дня).
Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	3 720-00	
Кредит счета №	96313	3 720-00	127-40

Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	3 720-00	
Кредит счета №	96313	3 720-00	127-40

Обязательство по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	8 120-00	
Кредит счета №	96313	8 120-00	278-08

Обязательство по уплате денежных средств за период с 26.03.20X2 по 25.04.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	8 680-00	
Кредит счета №	96313	8 680-00	297-26

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 25.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	0-00	
47408	840	0-00	0-00
52602	810	37 960-00	
93313	840	14 600 000-00	500 000-00
96313	840	3 720-00	127-40
96313	840	3 720-00	127-40
96313	840	8 120-00	278-08
96313	840	8 680-00	297-26
96313	840	14 600 000-00	500 000-00
99996	810	14 624 240-00	
99997	810	14 600 000-00	

Обязательства по уплате денежных средств, отраженные на счете 96313, за периоды с 25.12.20X1 по 24.01.20X2, с 25.01.20X2 по 24.02.20X2, с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 и с 26.03.20X2 по 25.04.20X2 здесь и далее в настоящем приложении приводятся раздельно.

Некредитные финансовые организации в учетной политике могут установить подход, при котором обязательства по уплате денежных средств, сформировавшиеся в рамках одного опционного договора, отражаются на одном лицевом счете.

Далее в течение срока действия опционного договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

Стандарты экономического субъекта организации “Б” предусматривают отражение переоценки обязательств по уплате денежных средств на основе изменения ожидаемого значения плавающей процентной ставки.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	130-00
Кредит счета №	52602	130-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “Б” (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	38 090-00	
71510	810	130-00	
93313	840	14 650 000-00	500 000-00
96313	840	11 198-22	382-19
96313	840	11 198-22	382-19
96313	840	13 967-67	476-61
96313	840	14 930-96	509-59
96313	840	14 650 000-00	500 000-00
99996	810	14 651 295-07	
99997	810	14 650 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.

24.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения обязательства по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	8 890-00
Кредит счета №	61601	8 890-00

Отражение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	12 506-24	
Кредит счета №	47407	12 506-24	424-66

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	3 616-24
Кредит счета №	61601	3 616-24

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	12 506-24	424-66
Кредит счета №	20501	12 506-24	

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.12.20X1 по 24.01.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	12 506-24	424-66
Кредит счета №	99996	12 506-24	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 24.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
52602	810	29 200-00	
61601	810	0-00	
71510	810	3 616-24	
93313	840	14 725 000-00	500 000-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	2 501-23	84-93
96313	840	14 725 000-00	500 000-00
99996	810	14 727 501-23	
99997	810	14 725 000-00	

В связи с тем, что по состоянию на 24.01.20X2 значения ожидаемых процентных ставок в отношении периодов с 25.01.20X2 по 24.02.20X2 и с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 не превысили значение фиксированной процентной ставки, обязательства по уплате денежных средств в отношении указанных периодов равны нулю.

31.01.20X2

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «Б» (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	29 300-00	
71510	810	3 716-24	
93313	840	14 975 000-00	500 000-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	14 975 000-00	500 000-00
99996	810	14 975 000-00	
99997	810	14 975 000-00	

В связи с тем, что по состоянию на 31.01.20X2 значения ожидаемых процентных ставок в отношении периодов с 25.01.20X2 по 24.02.20X2, с 25.02.20X2 по 25.03.20X2 и с 26.03.20X2 по 25.04.20X2 не превысили значение фиксированной процентной ставки, обязательства по уплате денежных средств в отношении указанных периодов равны нулю.

24.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения обязательства по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	71510	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	5 983-76
Кредит счета №	71509	5 983-76

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	3 716-24
Кредит счета №	71510	3 716-24

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	5 983-76
Кредит счета №	71509	5 983-76

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.01.20X2 по 24.02.20X2 не осуществляется, так как значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки и обязательство по уплате денежных средств отсутствует.

Бухгалтерская запись, предусмотренная пунктом 6.5 настоящего Положения, по дебету счета № 61601 в корреспонденции со счетом № 47407 на сумму обязательства по уплате денежных средств не осуществляется, так как в соответствующем процентном периоде значение плавающей процентной ставки на конец указанного периода не превысило значение фиксированной процентной ставки.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «Б» (по результатам операций, совершенных 24.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	19 600-00	
71509	810	5 983-76	
93313	840	15 000 000-00	500 000-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	15 000 000-00	500 000-00
99996	810	15 000 000-00	
99997	810	15 000 000-00	

28.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 28.02.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	19 700-00	
71509	810	5 883-76	
93313	840	15 150 000-00	500 000-00
96313	840	8 425-89	278-08
96313	840	6 433-56	212-33
96313	840	15 150 000-00	500 000-00
99996	810	15 164 859-45	
99997	810	15 150 000-00	

25.03.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату возникновения обязательства по уплате промежуточного платежа в соответствии с договором:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	61601	9 700-00

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	18 115-06	
Кредит счета №	47407	18 115-06	595-89

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	8 415-06
Кредит счета №	61601	8 415-06

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 531-30
Кредит счета №	71509	2 531-30

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	5 883-76
Кредит счета №	61601	5 883-76

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 531-30
Кредит счета №	61601	2 531-30

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	18 115-06	595-89
Кредит счета №	20501	18 115-06	

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях обязательства по уплате денежных средств за период с 25.02.20X2 по 25.03.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	18 115-06	
Кредит счета №	99997	18 115-06	595-89

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 25.03.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	10 000-00	
71510	810	2 531-30	
93313	840	15 200 000-00	500 000-00
96313	840	0-00	0-00
96313	840	3 872-88	127-40
96313	840	15 200 000-00	500 000-00
99996	810	15 203 872-88	
99997	810	15 200 000-00	

31.03.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	100-00
Кредит счета №	52602	100-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.03.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	10 100-00	
71510	810	2 631-30	
93313	840	15 065 000-00	500 000-00
96313	840	1 279-49	42-47
96313	840	15 065 000-00	500 000-00
99996	810	15 066 279-49	
99997	810	15 065 000-00	

25.04.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 700-00
Кредит счета №	71510	9 700-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	7 068-70
Кредит счета №	71509	7 068-70

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 631-30
Кредит счета №	71510	2 631-30

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	7 068-70
Кредит счета №	71509	7 068-70

Прекращение признания опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	400-00
Кредит счета №	61601	400-00

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	14 233-25	
Кредит счета №	47407	14 233-25	467-12

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	13 833-25
Кредит счета №	61601	13 833-25

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	6 764-55
Кредит счета №	71509	6 764-55

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71509	7 068-70	
Кредит счета №	61601	7 068-70	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510	6 764-55	
Кредит счета №	61601	6 764-55	

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	14 233-25	
Кредит счета №	20501	14 233-25	467-12

Списание со счетов главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования на получение денежных средств за период с 26.03.20X2 по 25.04.20X2:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	14 233-25	
Кредит счета №	99996	14 233-25	467-12

На дату прекращения признания опциона учет номинальной суммы на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	15 235 000-00	
Кредит счета №	93313	15 235 000-00	500 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	15 235 000-00	500 000-00
Кредит счета №	99996	15 235 000-00	

Приложение 8
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

**Порядок бухгалтерского учета опционного договора
на продажу ценных бумаг (опциона типа “Put”)**

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия опционного договора:

дата заключения – 12 декабря 20X1 года;

дата исполнения – 11 февраля 20X2 года;

организация “А” приобретает право продать 1 000 акций ОАО “Гамма” по цене 350 руб. за акцию организации “Б”. Акции ОАО “Гамма” являются котируемыми на активном рынке, справедливой стоимостью таких акций является рыночная цена;

премия – 3 000 руб.

Справочно.

Рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО “Гамма” составила:

по итогам торгов 12.12.20X1 – 349,90 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.12.20X1 – 348,20 руб. за акцию;

по итогам торгов 31.01.20X2 – 351,70 руб. за акцию;

по итогам торгов 11.02.20X2 – 353,40 руб. за акцию.

Условные данные о справедливой стоимости опционного договора:

Дата	Справедливая стоимость опционного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки опционных договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации “А”	для организации “Б”
12.12.20X1	3 000-00	актив	обязательство
31.12.20X1	3 900-00	актив	обязательство
31.01.20X2	2 000-00	актив	обязательство
11.02.20X2	–	–	–

**Бухгалтерский учет опционного договора в организации “А”
(право продажи ценных бумаг)**

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора, указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, уплаченной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

12.12.20X1.

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	3 000-00
Кредит счета №	47408	3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 47407 3 000-00
Кредит счета № 20501 3 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 93313 350 000-00
Кредит счета № 99997 350 000-00

Отражение обязательства:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 99996 349 900-00
Кредит счета № 96513 349 900-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 12.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810	0-00	
47408	810	0-00	
52601	810	3 000-00	
93313	810	350 000-00	
96513	810	349 900-00	
99996	810	349 900-00	
99997	810	350 000-00	

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601 900-00
Кредит счета № 71509 900-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 96513 1 700-00
Кредит счета № 99996 1 700-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	3 900-00	
71509	810	900-00	
93313	810	350 000-00	
96513	810	348 200-00	
99996	810	348 200-00	
99997	810	350 000-00	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	1 900-00
Кредит счета №	52601	1 900-00

Переоценка обязательства по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	1 800-00
Кредит счета №	96513	1 800-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	2 000-00	
71510	810	1 900-00	
93313	810	350 000-00	
96513	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	350 000-00	

11.02.20X2.

Так как опцион типа “Put” предоставляет покупателю опциона определенное право, но не обязательство, продать базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене, а на 11.02.20X2 рыночная цена (справедливая стоимость) акции ОАО “Гамма” превысила предусмотренную опционным договором цену его исполнения и составила 353,40 руб. за акцию, организация “А” прекращает признание опционного договора без исполнения.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 000-00
Кредит счета №	52601	2 000-00

Примечание. В соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения покупатель опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство.

На дату прекращения признания опциона учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	350 000-00
Кредит счета №	93313	350 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96513	350 000-00
Кредит счета №	99996	350 000-00

**Бухгалтерский учет опционного договора в организации “Б”
(покупка ценных бумаг)**

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете опционного договора является дата заключения договора. При заключении опционного договора, указанного в настоящем порядке, его справедливая стоимость равна сумме премии, полученной по опциону.

Оценка справедливой стоимости опционного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией «Б» на дату первоначального признания, в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания.

12.12.20X1.

Отражение справедливой стоимости опционного договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	3 000-00
Кредит счета №	47407	3 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	3 000-00
Кредит счета №	52602	3 000-00

Осуществление расчетов в части премии по опциону:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	20501	3 000-00
Кредит счета №	47408	3 000-00

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требование и обязательство по опциону отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93513	349 900-00
Кредит счета №	99997	349 900-00

Отражение обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	350 000-00
Кредит счета №	96313	350 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «Б» (по результатам операций, совершенных 12.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	810		0-00
47408	810		0-00
52602	810		3 000-00
93513	810		349 900-00
96313	810		350 000-00
99996	810		350 000-00
99997	810		349 900-00

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	900-00
Кредит счета №	52602	900-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	1 700-00
Кредит счета №	93513	1 700-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	3 900-00	
71510	810	900-00	
93513	810	348 200-00	
96313	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	348 200-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.
31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	1 900-00
Кредит счета №	71509	1 900-00

Переоценка требования по поставке ценных бумаг в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93513	1 800-00
Кредит счета №	99997	1 800-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	2 000-00	
71509	810	1 900-00	
93513	810	350 000-00	
96313	810	350 000-00	
99996	810	350 000-00	
99997	810	350 000-00	

11.02.20X2.

Так как организация "А" воспользовалась правом отказаться от исполнения опциона типа "Put", организация "Б" прекращает признание опционного договора.

Отражение изменения справедливой стоимости опционного договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 000-00
Кредит счета №	71509	2 000-00

Примечание. В соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения продавец опциона не допускает отражение в бухгалтерском учете стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив.

На дату прекращения признания опциона учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	350 000-00
Кредит счета №	93513	350 000-00
		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	350 000-00
Кредит счета №	99996	350 000-00

Приложение 9
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

**Порядок бухгалтерского учета своп-договора
(продажа иностранной валюты с последующей покупкой)**

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия своп-договора:

дата заключения – 27 декабря 20X1 года;

даты исполнения – 15 января 20X2 года, 26 февраля 20X2 года;

организация “А” заключает своп-договор с уполномоченным банком, согласно которому организация “А” 15 января 20X2 года обязуется продать (первая часть своп-договора) уполномоченному банку 1 200 долларов США по курсу 1,200 USD/EUR, а 26 февраля 20X2 года обязуется купить (вторая часть своп-договора) у уполномоченного банка 1 200 долларов США по курсу 1,2500 USD/EUR.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 – 29,2700 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 15.01.20X2 – 29,2500 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 26.02.20X2 – 30,5500 руб./USD.

Официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 – 37,8800 руб./EUR;

на 31.12.20X1 – 37,8000 руб./EUR;

на 15.01.20X2 – 38,1000 руб./EUR;

на 31.01.20X2 – 38,0400 руб./EUR;

на 26.02.20X2 – 38,1400 руб./EUR.

Условные данные о справедливой стоимости своп-договора:

Дата	Справедливая стоимость своп-договора определена с использованием принятых организацией методов оценки своп-договоров (руб.)	Актив или обязательство для организации “А”
27.12.20X1	0-00	–
31.12.20X1	2 000-00	обязательство
15.01.20X2	3 200-00	обязательство
31.01.20X2	600-00	обязательство
26.02.20X2	300-00	актив

При определении справедливой стоимости своп-договора на 15.01.20X2 и 26.02.20X2 также учтены спот-курс доллара США по отношению к евро, спот-курс доллара США по отношению к рублю, спот-курс евро по отношению к рублю на 15.01.20X2 и 26.02.20X2 соответственно.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп-договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп-договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп-договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп-договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

Оценка справедливой стоимости своп-договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляются организацией “А” в последний рабочий день месяца, на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по своп-договору,

осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему, а также на дату прекращения признания.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по своп-договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

27.12.20X1.

Отражение требования по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93313	37 880-00	1 000-00
Кредит счета №	99997	37 880-00	

Отражение обязательства по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	35 124-00	
Кредит счета №	96313	35 124-00	1 200-00

Отражение требования по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	35 124-00	1 200-00
Кредит счета №	99997	35 124-00	

Отражение обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	36 365-00	
Кредит счета №	96313	36 365-00	960-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 27.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	978	37 880-00	1 000-00
93313	840	35 124-00	1 200-00
96313	840	35 124-00	1 200-00
96313	978	36 365-00	960-00
99996	810	71 489-00	
99997	810	73 004-00	

Далее в течение срока действия своп-договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 000-00
Кредит счета №	52602	2 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	2 000-00	
71510	810	2 000-00	
93313	978	37 800-00	1 000-00
93313	840	35 160-00	1 200-00
96313	840	35 160-00	1 200-00
96313	978	36 288-00	960-00
99996	810	71 448-00	
99997	810	72 960-00	

Примечание. Остаток по счету № 71510 переносится на счет № 72510.
15.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату возникновения требования и (или) обязательства по уплате промежуточных платежей в соответствии с договором (на дату исполнения первой части своп-договора):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	1 200-00
Кредит счета №	52602	1 200-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47408	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	61601	38 100-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	35 100-00	
Кредит счета №	47407	35 100-00	1 200-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	1 800-00
Кредит счета №	71509	1 800-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	20501	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	47408	38 100-00	1 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	20501	35 100-00	1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	300-00
Кредит счета №	99997	300-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	60-00
Кредит счета №	99996	60-00

На дату исполнения первой части своп-договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	38 100-00	
Кредит счета №	93313	38 100-00	1 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	99996	35 100-00	

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	60-00
Кредит счета №	93313	60-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	288-00
Кредит счета №	96313	288-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 15.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
47408	978	0-00	0-00
52602	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
71509	810	1 800-00	
93313	978	0-00	
93313	840	35 100-00	1 200-00
96313	840	0-00	
96313	978	36 576-00	960-00
99996	810	36 576-00	
99997	810	35 100-00	

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 600-00
Кредит счета №	71509	2 600-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52602	810	600-00	
71509	810	4 400-00	
93313	840	35 940-00	1 200-00
96313	978	36 518-00	960-00
99996	810	36 518-00	
99997	810	35 940-00	

26.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	900-00
Кредит счета №	71509	900-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	600-00
Кредит счета №	71509	600-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	71509	300-00

Прекращение признания своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	47408	36 614-00	1 200-00 USD
Кредит счета №	47407	36 614-00	960-00 EUR

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	300-00
Кредит счета №	52601	300-00

Отнесение разницы между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на справедливую стоимость своп-договора, представляющего собой актив, и рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора на счет по учету расходов в сумме 254-00 руб. (в ОФР указанные расходы отражаются по соответствующему символу расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты) (расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) - 1 200 USD × 30,5500 руб./USD = 254-00):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71512	254-00
Кредит счета №	47408	254-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	47408	36 660-00	1 200-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	36 614-00	960-00
Кредит счета №	20501	36 614-00	960-00

Переоценка средств в иностранной валюте.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93313	720-00	
Кредит счета №	99997	720-00	

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99996	96-00	
Кредит счета №	96313	96-00	

На дату прекращения признания своп-договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	99997	36 660-00	
Кредит счета №	93313	36 660-00	1 200-00

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (EUR)
Дебет счета №	96313	36 614-00	960-00
Кредит счета №	99996	36 614-00	

Приложение 10
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета своп-договора (покупка иностранной валюты с последующей продажей)

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия своп-договора:

дата заключения – 27 декабря 20X1 года;

даты исполнения – 15 января 20X2 года, 26 февраля 20X2 года;

организация “А” заключает своп-договор с уполномоченным банком, согласно которому уполномоченный банк 15 января 20X2 года обязуется продать (первая часть своп-договора) организации “А” 1 200 долларов США по курсу 1,2000 USD/EUR, а 26 февраля 20X2 года обязуется купить (вторая часть своп-договора) у организации “А” 1 200 долларов США по курсу 1,2500 USD/EUR.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 – 29,2700 руб./USD;

на 31.12.20X1 – 29,3000 руб./USD;

на 15.01.20X2 – 29,2500 руб./USD;

на 31.01.20X2 – 29,9500 руб./USD;

на 26.02.20X2 – 30,5500 руб./USD.

Официальный курс евро по отношению к рублю составил:

на 27.12.20X1 – 37,8800 руб./EUR;

на 31.12.20X1 – 37,8000 руб./EUR;

на 15.01.20X2 – 38,1000 руб./EUR;

на 31.01.20X2 – 38,0400 руб./EUR;

на 26.02.20X2 – 38,1400 руб./EUR.

Условные данные о справедливой стоимости своп-договора:

Дата	Справедливая стоимость своп-договора определена с использованием принятых организацией методов оценки своп-договоров (руб.)	Актив или обязательство для организации “А”
27.12.20X1	0-00	–
31.12.20X1	2 000-00	актив
15.01.20X2	3 200-00	актив
31.01.20X2	600-00	актив
26.02.20X2	300-00	обязательство

При определении справедливой стоимости своп-договора на 15.01.20X2 и 26.02.20X2 также учтены спот-курс доллара США по отношению к евро, спот-курс доллара США по отношению к рублю, спот-курс евро по отношению к рублю на 15.01.20X2 и 26.02.20X2 соответственно.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп-договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп-договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп-договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп-договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по своп-договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

27.12.20X1.

Отражение требования по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	35 124-00	1 200-00
Кредит счета №	99997	35 124-00	

Отражение обязательства по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99996	37 880-00	
Кредит счета №	96313	37 880-00	1 000-00

Отражение требования по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	93313	36 365-00	960-00
Кредит счета №	99997	36 365-00	

Отражение обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	35 124-00	
Кредит счета №	96313	35 124-00	1 200-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 27.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	840	35 124-00	1 200-00
93313	978	36 365-00	960-00
96313	978	37 880-00	1 000-00
96313	840	35 124-00	1 200-00
99996	810	73 004-00	
99997	810	71 489-00	

Далее в течение срока действия своп-договора осуществляется переоценка средств в иностранной валюте.

31.12.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	2 000-00
Кредит счета №	71509	2 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.12.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	2 000-00	
71509	810	2 000-00	
93313	840	35 160-00	1 200-00
93313	978	36 288-00	960-00
96313	978	37 800-00	1 000-00
96313	840	35 160-00	1 200-00
99996	810	72 960-00	
99997	810	71 448-00	

Примечание. Остаток по счету № 71509 переносится на счет № 72509.
15.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату исполнения первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 200-00
Кредит счета №	61601	1 200-00

Отражение суммы требования на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	61601	35 100-00	

Отражение суммы обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	61601	38 100-00	
Кредит счета №	47407	38 100-00	1 000-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	1 800-00
Кредит счета №	61601	1 800-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	35 100-00	1 200-00
Кредит счета №	47408	35 100-00	1 200-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	47407	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	20501	38 100-00	1 000-00

Переоценка средств в иностранной валюте по первой части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	60-00
Кредит счета №	93313	60-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	300-00
Кредит счета №	96313	300-00

На дату исполнения первой части своп-договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	35 100-00	
Кредит счета №	93313	35 100-00	1 200-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	96313	38 100-00	1 000-00
Кредит счета №	99996	38 100-00	

Переоценка средств в иностранной валюте по второй части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	288-00
Кредит счета №	99997	288-00

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	60-00
Кредит счета №	99996	60-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 15.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	978	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52601	810	3 200-00	
61601	810	0-00	
71510	810	1 800-00	
93313	840	0-00	
93313	978	36 576-00	960-00
96313	840	35 100-00	1 200-00
99996	810	35 100-00	
99997	810	36 576-00	

31.01.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора в последний рабочий день месяца:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 600-00
Кредит счета №	52601	2 600-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.01.20X2):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
52601	810	600-00	
71510	810	4 400-00	
93313	978	36 518-00	960-00
96313	840	35 940-00	1 200-00
99996	810	35 940-00	
99997	810	36 518-00	

26.02.20X2.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	900-00
Кредит счета №	52601	900-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Примечание. Иной возможный порядок отражения операции на парных счетах, изложенный ниже, утверждается в учетной политике организации:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	600-00
Кредит счета №	52601	600-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	300-00
Кредит счета №	52602	300-00

Прекращение признания своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD, EUR)
Дебет счета №	47408	36 614-00	960-00 EUR
Кредит счета №	47407	36 614-00	1 200-00 USD

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	300-00
Кредит счета №	47407	300-00

Отнесение разницы между рублевыми эквивалентами иностранной валюты по курсу сделки и по официальному курсу на дату исполнения договора, скорректированной на справедливую стоимость своп-договора, представляющего собой обязательство, на счет по учету доходов в сумме 254-00 руб. (в ОФР указанные доходы отражаются по соответствующему символу доходов от операций купли-продажи иностранной валюты) (расчет: (36 614-00 руб. + 300-00 руб.) - 1 200 USD × 30,5500 руб./USD = 254-00):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	254-00
Кредит счета №	71511	254-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	20501	36 614-00	960-00
Кредит счета №	47408	36 614-00	960-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	20501	36 660-00	1 200-00

Переоценка средств в иностранной валюте.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	93313	96-00	
Кредит счета №	99997	96-00	

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99996	720-00	
Кредит счета №	96313	720-00	

На дату прекращения признания своп-договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (EUR)
Дебет счета №	99997	36 614-00	
Кредит счета №	93313	36 614-00	960-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	36 660-00	1 200-00
Кредит счета №	99996	36 660-00	

Приложение 11
к Положению Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П
“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
производных финансовых инструментов
некредитными финансовыми организациями”

Порядок бухгалтерского учета поставочного своп-договора на драгоценный металл

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Указанные в настоящем приложении временные периоды соответствуют: “20X1” – текущему году, “20X2” – году, следующему за годом 20X1.

Условия своп-договора:

дата заключения – 11 ноября 20X1 года;

даты исполнения – 12 ноября 20X1 года, 18 ноября 20X1 года;

организация “А” заключает своп-договор с организацией “Б”, согласно которому организация “А” 12 ноября 20X1 года обязуется продать (первая часть своп-договора) организации “Б” 80 000 тройских унций серебра по цене 21,3700 USD/тр. унция, а 18 ноября 20X1 года обязуется купить (вторая часть своп-договора) у организации “Б” 80 000 тройских унций серебра по цене 21,3892 USD/тр. унция;

организация “Б” исполнила обязательство по поставке драгоценного металла по второй части своп-договора 20 ноября 20X1 года;

порядок расчетов – в рублях по официальному курсу доллара США по отношению к рублю на дату платежа.

Справочно.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 11.11.20X1 – 32,5479 руб./USD;

на 12.11.20X1 – 32,8076 руб./USD;

на 18.11.20X1 – 32,6807 руб./USD;

на 20.11.20X1 – 32,5658 руб./USD.

Учетная цена на драгоценный металл составила:

на 11.11.20X1 – 22,7600 руб./грамм;

на 12.11.20X1 – 22,5700 руб./грамм;

на 18.11.20X1 – 21,8300 руб./грамм;

на 20.11.20X1 – 21,6100 руб./грамм.

Условные данные о справедливой стоимости своп-договора:

Дата	Справедливая стоимость своп-договора определена с использованием принятых организацией методов оценки своп-договоров (руб.)	Актив или обязательство	
		для организации “А”	для организации “Б”
11.11.20X1	0-00	–	–
12.11.20X1	79 880-00	актив	обязательство
18.11.20X1	1 958 750-00	обязательство	актив

Бухгалтерский учет своп-договора в организации “А”

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп-договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп-договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп-договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп-договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по своп-договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.
11.11.20X1.

Отражение требования по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	55 643 889-84	1 709 600-00
Кредит счета №	99997	55 643 889-84	

Отражение обязательства по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99996	56 633 252-80	
Кредит счета №	96413 ¹	56 633 252-80	2 488 280 грамм

В целях учета драгоценных металлов одна тройская унция принимается равной 31,1035 грамма. Вес 80 000 тройских унций с точностью до 0,1 грамма равен 2 488 280 грамм.

Отражение требования по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	93413	56 633 252-80	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99997	56 633 252-80	

Отражение обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	55 693 883-41	
Кредит счета №	96313	55 693 883-41	1 711 136-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 11.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	840	55 643 889-84	1 709 600-00
93413	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
96313	840	55 693 883-41	1 711 136-00
96413	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
99996	810	112 327 136-21	
99997	810	112 277 142-64	

Далее в течение срока действия своп-договора осуществляются переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла.

12.11.20X1.

Отражение исполнения первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	79 880-00	
Кредит счета №	61601	79 880-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	56 160 479-60	
Кредит счета №	47407	56 160 479-60	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	61601	56 087 872-96	

¹ Счет № 96413 "Обязательства по поставке драгоценных металлов".

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	7 273-36
Кредит счета №	71509	7 273-36

Исполнение обязательства по поставке драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	47407	56 160 479-60	
Кредит счета по учету драгоценного металла		56 160 479-60	2 488 280 грамм

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	56 087 872-96	
Кредит счета №	47408	56 087 872-96	1 709 600-00

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла по первой части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	443 983-12
Кредит счета №	99997	443 983-12

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96413	472 773-20
Кредит счета №	99996	472 773-20

На дату исполнения первой части своп-договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	56 087 872-96	
Кредит счета №	93313	56 087 872-96	1 709 600-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	96413	56 160 479-60	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99996	56 160 479-60	

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла по второй части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	472 773-20
Кредит счета №	93413	472 773-20

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	444 382-02
Кредит счета №	96313	444 382-02

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 12.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52601	810	79 880-00	
71509	810	7 273-36	
93313	840	0-00	0-00
96413	A99	0-00	0 грамм
93413	A99	56 160 479-60	2 488 280 грамм
96313	840	56 138 265-43	1 711 136-00
99996	810	56 138 265-43	
99997	810	56 160 479-60	

18.11.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71509	2 038 630-00
Кредит счета №	52601	2 038 630-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 958 750-00
Кредит счета №	52602	1 958 750-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 031 356-64
Кредит счета №	71509	2 031 356-64

Отражение требования и обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00

Списание справедливой стоимости своп-договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	1 958 750-00
Кредит счета №	47408	1 958 750-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	20501	55 921 122-28	

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	1 841 327-20
Кредит счета №	93413	1 841 327-20

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	217 143-15
Кредит счета №	99996	217 143-15

На дату прекращения признания своп-договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99997	54 319 152-40	
Кредит счета №	93413	54 319 152-40	2 488 280 грамм
		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	96313	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	99996	55 921 122-28	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 18.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
47408	840	53 962 372-28	1 651 200-01
52602	810	0-00	
71510	810	2 031 356-64	
93413	A99	0-00	0-00
96313	840	0-00	0-00
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

20.11.20X1.

Списание суммы требования в связи с исполнением организацией "Б" обязательства по поставке драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет., USD)
Дебет счета по учету драгоценного металла		53 772 649-29	2 488 280 грамм
Кредит счета №	47408	53 772 649-29	1 651 200-01 USD

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71514 ²	918-49 ³
Кредит счета по учету драгоценного металла		918-49

Бухгалтерский учет своп-договора в организации "Б"

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете своп-договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания своп-договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

В случае если на дату первоначального признания справедливая стоимость своп-договора отлична от нуля, некредитная финансовая организация осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на сумму справедливой стоимости своп-договора в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения.

² Счет № 71514 "Расходы по операциям с драгоценными металлами".

³ Расчет: (2 488 280 грамм × 21,61 руб.) - 53 772 649,29 руб. = -918,49 руб.

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства по своп-договору отражаются следующими бухгалтерскими записями.

11.11.20X1.

Отражение требования по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	93413	56 633 252-80	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99997	56 633 252-80	

Отражение обязательства по первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996	55 643 889-84	
Кредит счета №	96313	55 643 889-84	1 709 600-00

Отражение требования по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	55 693 883-41	1 711 136-00
Кредит счета №	99997	55 693 883-41	

Отражение обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99996	56 633 252-80	
Кредит счета №	96413	56 633 252-80	2 488 280 грамм

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 11.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
93313	840	55 693 883-41	1 711 136-00
93413	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
96313	840	55 643 889-84	1 709 600-00
96413	A99	56 633 252-80	2 488 280 грамм
99996	810	112 277 142-64	
99997	810	112 327 136-21	

Далее в течение срока действия своп-договора осуществляются переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла.

12.11.20X1.

Отражение исполнения первой части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	61601	79 880-00	
Кредит счета №	52602	79 880-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	47408	56 160 479-60	
Кредит счета №	61601	56 160 479-60	

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	61601	56 087 872-96	
Кредит счета №	47407	56 087 872-96	1 709 600-00

Отражение финансового результата:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	7 273-36
Кредит счета №	61601	7 273-36

Списание суммы требования в связи с получением драгоценного металла:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета по учету драгоценного металла	56 160 479-60	2 488 280 грамм
Кредит счета №	47408	56 160 479-60

Исполнение обязательства по уплате денежных средств:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	56 087 872-96
Кредит счета №	20501	56 087 872-96
		1 709 600-00

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла по первой части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	472 773-20
Кредит счета №	93413	472 773-20

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	443 983-12
Кредит счета №	96313	443 983-12

На дату исполнения первой части своп-договора учет требования и обязательства по ней на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	99997	56 160 479-60	
Кредит счета №	93413	56 160 479-60	2 488 280 грамм

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	56 087 872-96	1 709 600-00
Кредит счета №	99996	56 087 872-96	

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла по второй части своп-договора.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	444 382-02
Кредит счета №	99997	444 382-02

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96413	472 773-20
Кредит счета №	99996	472 773-20

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации «Б» (по результатам операций, совершенных 12.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	0-00	0-00
47408	840	0-00	0-00
52602	810	79 880-00	
71510	810	7 273-36	
93313	840	56 138 265-43	1 711 136-00
93413	A99	0-00	0 грамм
96313	840	0-00	0-00
96413	A99	56 160 479-60	2 488 280 грамм
99996	810	56 160 479-60	
99997	810	56 138 265-43	

18.11.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости своп-договора на дату прекращения признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	2 038 630-00
Кредит счета №	71510	2 038 630-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 958 750-00
Кредит счета №	52602	1 958 750-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	2 031 356-64
Кредит счета №	71509	2 031 356-64

Отражение требования и обязательства по второй части своп-договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00
Кредит счета №	47407	55 921 122-28	1 711 136-00

Списание справедливой стоимости своп-договора:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	1 958 750-00
Кредит счета №	52601	1 958 750-00

Списание суммы требования в связи с получением денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	55 921 122-28	
Кредит счета №	47408	55 921 122-28	1 711 136-00

Переоценка средств в иностранной валюте и переоценка драгоценного металла.

Переоценка требования:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	217 143-15
Кредит счета №	93313	217 143-15

Переоценка обязательства:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96413	1 841 327-20
Кредит счета №	99996	1 841 327-20

На дату прекращения признания своп-договора учет требования и обязательства по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается, при этом осуществляются бухгалтерские записи:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	99997	55 921 122-28	
Кредит счета №	93313	55 921 122-28	1 711 136-00
		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	96413	54 319 152-40	2 488 280 грамм
Кредит счета №	99996	54 319 152-40	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "Б" (по результатам операций, совершенных 18.11.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
47407	840	53 962 372-28	1 651 200-01
47408	840	0-00	0-00
52601	810	0-00	
71509	810	2 031 356-64	
93313	840	0-00	0-00
96413	A99	0-00	0 грамм
99996	810	0-00	
99997	810	0-00	

20.11.20X1.

Исполнение обязательств по поставке драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (драг. мет.)
Дебет счета №	61213	53 771 730-80	
Кредит счета по учету драгоценного металла		53 771 730-80	2 488 280 грамм
		оборот по счету (руб.)	обороты по счету (USD)
Дебет счета №	47407	53 772 649-29	1 651 200-01
Кредит счета №	61213	53 772 649-29	

Отражение финансового результата от выбытия драгоценного металла:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61213	918-49 ⁴
Кредит счета №	71513 ⁵	918-49

Примечание. Последствия неисполнения организацией "Б" обязательства по поставке драгоценного металла в срок, установленный договором, в настоящем порядке не рассматриваются.

⁴ Расчет: 53 772 649,29 руб. - (2 488 280 грамм × 21,61 руб.) = 918,49 руб.

⁵ Счет № 71513 "Доходы от операций с драгоценными металлами".

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
27 октября 2015 года
Регистрационный № 39499

4 сентября 2015 года

№ 489-П

ПОЛОЖЕНИЕ

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями

На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219, № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 июня 2015 года № 18) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета вознаграждений работникам.

Глава 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет должен обеспечивать формирование достоверной информации о вознаграждениях работникам, об изменениях в составе этих вознаграждений и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Некредитная финансовая организация устанавливает правила документооборота при ведении бухгалтерского учета вознаграждений работникам. Особенности ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта.

1.3. В целях настоящего Положения под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам некредитной финансовой организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты,

связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.

К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.

1.4. Настоящее Положение применяется также при отражении вознаграждений физическим лицам, не являющимся работниками некредитной финансовой организации (далее – лица, не являющиеся работниками некредитной финансовой организации) и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением.

1.5. Вознаграждения работникам включают следующие виды:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

1.6. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, трудовыми и (или) коллективными договорами.

1.7. Изменения признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, финансируемых самой некредитной финансовой организацией или направляемых некредитной финансовой организацией в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, которые будут осуществлять выплаты работникам не-

кредитной финансовой организации в будущем, по которым некредитная финансовая организация несет риск, связанный с недостаточностью ранее осуществленных платежей для обеспечения соответствующих выплат в будущем, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в будущем (далее – вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами), отражаются на счетах бухгалтерского учета по итогам определения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам на основе опыта (результата различий между первоначально рассчитанными суммами будущих выплат и фактически выплаченными суммами) и прогнозных оценок в порядке, предусмотренном главой 3 настоящего Положения.

Изменения признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях: увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами; определение обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам на основе опыта и прогнозных оценок; увеличение (уменьшение) признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам вследствие выполнения работниками трудовых функций; исполнение обязательств по выплате вознаграждений работникам; признание процентного дохода (расхода) по обязательствам (требованиям) по выплате вознаграждений работникам; исправление ошибочных записей на счетах бухгалтерского учета.

1.8. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев, предусмотренных пунктом 2.3 настоящего Положения.

В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат:

дату, когда некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;

дату, на которую некредитная финансовая организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

1.9. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, трудовыми и (или) коллективными договорами.

В случае если погашение ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

1.10. Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями настоящего Положения. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, некредитная финансовая организация применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98) (далее – Положение Банка России № 487-П).

1.11. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам некре-

дитной финансовой организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Признанные в соответствии с настоящим пунктом обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

При признании обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений.

1.12. Некредитная финансовая организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.

В таких случаях некредитная финансовая организация осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60415 “Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств”, или № 60906 “Вложения в создание и приобретение нематериальных активов”, или № 61911 “Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества”

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам” или № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

Глава 2. Бухгалтерский учет краткосрочных вознаграждений работникам

2.1. В целях настоящего Положения под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам:

оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических

условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты);

оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие);

другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения).

В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. При переводе обязательств по выплате премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств некредитная финансовая организация осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

2.2. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины, а также в соответствии с требованиями пунктов 1.6–1.8 настоящего Положения.

2.3. Некредитная финансовая организация признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке.

При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидае-

мых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями настоящего Положения.

При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

2.4. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если:

у некредитной финансовой организации существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;

величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;

оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) некредитной финансовой организации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств

в течение годового отчетного периода некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

2.5. При превышении фактически выплаченной работнику суммы краткосрочного вознаграждения над суммой, подлежащей выплате, некредитная финансовая организация признает соответствующее требование в размере сокращения будущих выплат краткосрочных вознаграждений работнику или в размере суммы, подлежащей возврату работником.

2.6. Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам” (№ 60306 “Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”) и не дисконтируются.

2.7. Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в Отчете о финансовых результатах, составляемом некредитной финансовой организацией в соответствии с Положением Банка России № 487-П (далее – ОФР), по символу 55101 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55102 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”)

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

2.8. Некредитная финансовая организация признает обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктом 1.11 настоящего Положения.

Признание обязательств по оплате страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55103 “Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые ра-

ботодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации)”).

Кредит счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”.

2.9. Изменения сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения.

Изменения сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55101 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55102 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”)

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”;

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам:

Дебет счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54201 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение годового отчетного периода, уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55101 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55102 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со

сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

Одновременно осуществляется изменение сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по оплате страховых взносов, которое отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55103 “Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации”)

Кредит счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”;

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов:

в пределах остатка на счете № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”:

Дебет счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54207 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”);

в сумме, превышающей остаток на счете № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”:

Дебет счета № 60336 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54207 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по оплате страховых взносов, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение годового отчетного периода, уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55103 “Расходы на содержание персонала: страховые взносы

с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации”).

2.10. Удержание некредитной финансовой организацией подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60301 “Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль”.

2.11. Выплата некредитной финансовой организацией краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется в порядке и сроки, установленные некредитной финансовой организацией с учетом требований законодательства Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 20202 “Касса организации”, № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях” или счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

2.12. Перечисление некредитной финансовой организацией платежей на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

2.13. Перечисление некредитной финансовой организацией суммы удержанного налога на доходы физических лиц осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60301 “Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

2.14. Расчеты по суммам образовавшихся переплат (излишних начислений), выявленных при начислении или перерасчете краткосрочных вознаграждений работникам, осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Суммы выявленных переплат (излишних начислений) отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60306 “Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

2.15. Списание сумм переплат (излишних начислений) осуществляется некредитной финансовой организацией при последующем признании или изменении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в порядке, определенном пунктами 2.7 и 2.9 настоящего Положения, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60306 “Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

2.16. Суммы переплат (излишних начислений), возмещенные работниками некредитной финансовой организации, лицами, не являющимися работниками некредитной финансовой организации, третьими лицами в пользу работников некредитной финансовой организации либо лиц, не являющихся работниками некредитной финансовой организации, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 20202 “Касса организации” или № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”

Кредит счета № 60306 “Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

2.17. Если ожидания некредитной финансовой организации в отношении сроков исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то некредитная финансовая организация переносит такие обязательства на счет № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

Признание разницы между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54204 “Процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами”).

Изменение дисконтированной стоимости обязательств отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55107 “Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

Глава 3. Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

3.1. В целях настоящего Положения под долгосрочными вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности понимаются вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в некредитной финансовой организации, выплата которых осуществляется на основании принятых некредитной финансовой организацией планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования.

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию. К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности не относятся выходные пособия и краткосрочные вознаграждения работникам.

3.2. Порядок учета долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности распространяется на все планы независимо от того, предполагают они участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) для получения взноса и выплаты вознаграждений или нет.

Если участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) не предполагается, то некредитная финансовая организация не признает какие-либо активы активами пенсионного плана. Понятие пенсионного плана и критерии признания активов пенсионного плана приведены в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 19 “Вознаграждения работникам” (далее – МСФО (IAS) 19), введенном в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее – приказ Минфина России

от 18 июля 2012 года № 106н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года) (далее – приказ Минфина России от 17 декабря 2014 года № 151н), от 11 июня 2015 года № 91н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным в Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 года № 37866) (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 6 июля 2015 года).

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают:

долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами, направляемыми некредитной финансовой организацией в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, которые будут осуществлять выплаты работникам некредитной финансовой организации в будущем (далее – вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами). При этом риск, связанный с недостаточностью ранее осуществленных платежей для обеспечения выплат работникам в будущем, передается соответствующему негосударственному пенсионному фонду, страховой организации, которые будут осуществлять выплаты работникам некредитной финансовой организации в будущем;

вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, кроме пенсионного обеспечения и страхования, включают другие вознаграждения, например, по планам медицинского обеспечения: возмещение работнику медицинских расходов, оплату за работника медицинских услуг. В зависимости от условий планы медицинского обеспечения могут признаваться вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченными фиксируемыми платежами, или вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами.

3.3. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате долгосрочных воз-

награждений работникам по окончании трудовой деятельности следующим образом:

обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции, в соответствии с требованиями пунктов 1.6–1.8 настоящего Положения;

обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для организации вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах, в соответствии с требованиями пунктов 1.6–1.8 настоящего Положения.

3.4. Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются на балансовом счете № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” (№ 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”) и не дисконтируются, за исключением случаев, когда перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Если перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, то обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости.

Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве

ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.

3.5. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляется в следующем порядке.

3.5.1. Признание некредитной финансовой организацией обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55104 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.5.2. Не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, медицинской организацией сумма платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”.

3.5.3. По итогам календарного месяца, в котором произведено начисление платежа в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, исчисленные страховые взносы отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”.

3.5.4. Перечисление некредитной финансовой организацией сумм платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

Если перечисленные суммы платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию превышают

сумму обязательств по таким платежам, то сумма превышения признается в качестве требования и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60323 “Расчеты с прочими дебиторами”

Кредит счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”.

Перечисление некредитной финансовой организацией страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

3.5.5. Изменение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

при увеличении обязательств:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55104 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”;
при уменьшении обязательств:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” или № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54202 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами”).

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение текущего годового отчетного периода, то уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55104 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами”).

3.6. Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются на балансовом счете № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных

вознаграждений работникам” (№ 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”).

3.7. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в порядке, предусмотренном пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.8. Оценка подлежащих признанию обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, включает следующие этапы:

определение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на основании актуарного расчета с учетом размера выплат, причитающихся за отчетный и предшествующие периоды;

дисконтирование величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в порядке, предусмотренном пунктом 3.7 настоящего Положения;

уменьшение дисконтированной величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на справедливую стоимость активов пенсионного плана.

3.9. Определение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, причитающихся за отчетный и за предшествующие периоды, осуществляется исходя из условий, установленных для этих выплат в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Положения.

Если по условиям указанных выплат выполнение работниками трудовых функций в последующие периоды приведет к существенному увеличению размера выплат по сравнению с размером выплат в предшествующих периодах, некредитная финансовая организация относит сумму выплат вознаграждений работникам равномерно со дня, когда услуги, оказанные работником, впервые являются основанием для получения вознаграждений по плану (независимо от того, влияет ли на размер вознаграждений будущая работа), до дня, когда право работника на получение всех носящих существенный характер вознаграждений, причитающихся в соответствии с планом, больше не зависит от будущей работы, кроме тех, которые возникают в результате дальнейшего роста заработной платы.

Некредитная финансовая организация при необходимости определяет критерии существенности в отношении изменения размера выплат вознагра-

ждений работникам и утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

3.10. Изменение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в сторону уменьшения либо увеличения осуществляется на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, которые повлияют на величину обязательств по выплате вознаграждений работникам.

К демографическим факторам в том числе относятся: смертность, уровень текучести кадров, инвалидность и досрочный выход на пенсию, возраст выхода работника на пенсию, возможность получения пенсии супругами (иждивенцами), уровень выплат по планам медицинского обеспечения.

К финансовым факторам в том числе относятся: будущие увеличения заработной платы и стоимость медицинских услуг, ставка дисконтирования, налоги (взносы), которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.11. Определение справедливой стоимости активов пенсионного плана осуществляется на основании Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18 июля 2012 года № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 17 декабря 2014 года № 151н. Методы определения справедливой стоимости активов некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

3.12. В случае уменьшения дисконтированной величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на справедливую стоимость активов пенсионного плана некредитная финансовая организация отражает либо обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, либо требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

3.13. Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19. Для определения величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой

деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация вправе привлечь актуария, осуществляющего актуарную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.14. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляется в следующем порядке.

3.14.1. Признание величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55105 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.14.2. Не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, медицинской организацией сумма платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”.

3.14.3. По итогам календарного месяца, в котором произведено начисление платежа в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, исчисленные страховые взносы отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”.

3.14.4. Перечисление некредитной финансовой организацией платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

Перечисление некредитной финансовой организацией страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

Кредит счета № 20501 “Расчетные счета в кредитных организациях”.

3.15. Требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признается при превышении справедливой стоимости активов пенсионного плана над дисконтированной величиной обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе в случае избыточного перечисления причитающихся платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, а также уменьшения обязательств в результате изменений на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов.

3.15.1. Признаваемое некредитной финансовой организацией требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, не должно превышать стоимость экономических выгод в форме возврата ранее перечисленных средств или сокращения будущих платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, рассчитанных по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.15.2. Признание требования по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, с учетом пункта 3.18 настоящего Положения отражается в следующем порядке.

Сумма превышения финансирования пенсионного плана над суммой обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признается в качестве требования и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.16. Некредитная финансовая организация на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований). Критерии существенности событий некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно и

утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

При проверке обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, применяется процедура оценки обязательств (требований), предусмотренная пунктом 3.8 настоящего Положения.

Изменение величины обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, по результатам проверки обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) осуществляется в соответствии с пунктом 1.8 настоящего Положения.

3.17. При оценке подлежащих признанию обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация определяет величины, подлежащие отражению в качестве расходов (доходов) на счетах по учету расходов (доходов) или на соответствующих счетах по учету добавочного капитала некредитной финансовой организации в качестве увеличения (уменьшения) обязательств (уменьшения (увеличения) требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке.

3.17.1. В качестве расходов (доходов) некредитной финансовой организацией признаются на счетах по учету расходов (доходов) следующие изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами:

увеличение обязательств в результате оказания работниками услуг в отчетном периоде;

увеличение (уменьшение) обязательств в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых некредитной финансовой организацией изменений в условиях выплат вознаграждений работникам;

увеличение (уменьшение) обязательств, возникающее при их исполнении (если сумма исполнения обязательств отлична от суммы ранее признанных обязательств);

процентный расход по обязательствам (процентный доход по требованиям), установленный путем умножения величины обязательств (требований), рассчитанной в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения, на ставку дисконтирования, определенную в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.17.2. В качестве уменьшения (увеличения) обязательств (увеличения (уменьшения) требова-

ний) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, отражаемых на соответствующих счетах по учету добавочного капитала некредитной финансовой организации, признаются следующие изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами:

определенные на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов;

определенные на основе доходности активов пенсионного плана, за исключением суммы процентного дохода (расхода), признанной в качестве доходов (расходов) некредитной финансовой организации в соответствии с подпунктом 3.17.1 настоящего пункта.

3.18. Изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, подлежащие признанию в качестве расходов (доходов), отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

3.18.1. Увеличение обязательств в результате оказания работниками услуг в отчетном периоде отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55105 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.18.2. Изменение величины обязательств в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых некредитной финансовой организацией изменений в условиях выплат вознаграждений работникам отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение обязательств:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55106 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”;

уменьшение обязательств:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”).

3.18.3. Изменение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемых в составе расходов (доходов), отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение требований:

Дебет счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”);

уменьшение требований:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55106 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”)

Кредит счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.18.4. Процентный расход по обязательствам (процентный доход по требованиям) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, представляет собой изменение обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определенного в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения, в течение периода действия пенсионного плана, возникающее с течением времени.

3.18.5. Процентный расход по обязательствам по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55107 “Расходы на содержание персонала: про-

центный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.18.6. Процентный доход по требованиям по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54204 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами”).

3.19. Изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определенные при переоценке на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, рентабельности (доходности) активов пенсионного плана, отражаются на балансовых счетах № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” и № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” в следующем порядке.

3.19.1. Увеличение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”;

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных

вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.19.2. Уменьшение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”;

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”.

3.19.3. Увеличение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”;

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”.

3.19.4. Уменьшение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”

Кредит счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”;

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”

Кредит счета № 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.20. При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация отражает изменение ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательств отличается от суммы ранее признанных обязательств.

При превышении суммы исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, над суммой ранее признанных некредитной финансовой организацией соответствующих обязательств сумма превышения относится в дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55106 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”) в корреспонденции со счетом № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

При превышении суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, над суммой исполнения соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” в корреспонденции со счетом № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”).

3.21. При принятии решения некредитной финансовой организацией о ликвидации обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращении соответствующих договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией бухгалтерские записи осуществляются в следующем порядке.

3.21.1. Списание остатков, числящихся на счете № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”

Кредит счета № 10610 “Уменьшение добавочно-го капитала на отложенный налог на прибыль”

Кредит счета № 10801 “Нераспределенная прибыль” или № 10901 “Непокрытый убыток”.

3.21.2. Списание остатков, числящихся на балансовом счете № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”:

Дебет счета № 10901 “Непокрытый убыток” или № 10801 “Нераспределенная прибыль”

Дебет счета № 10609 “Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль”

Кредит счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке”.

3.21.3. Уменьшение величины обязательств:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”).

3.22. Изменение условий пенсионного плана, не связанного с ликвидацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращением соответствующих договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, отражается на дату внесения таких изменений следующими бухгалтерскими записями:

уменьшение обязательств:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”);

увеличение обязательств:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55107 “Расходы на содержание персонала: процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами”)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

3.23. Некредитная финансовая организация признает доход или расход от расчета по обязательствам пенсионного плана по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на дату совершения расчета.

Доход или расход от расчета по обязательствам пенсионного плана определяется как разница между приведенной стоимостью обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, установленной на дату расчета, и суммой расчета, включая любые переданные активы плана и любые платежи, произведенные непосредственно некредитной финансовой организацией в связи с расчетом по данному обязательству.

При этом сумма расчета по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определяется на основании соответствующего договора с работником. Датой расчета по обязательству плана является дата, указанная в договоре, а при ее отсутствии – дата вступления договора в силу.

При осуществлении расчета некредитная финансовая организация совершает следующие бухгалтерские записи на дату расчета:

в случае превышения приведенной стоимости обязательства над суммой расчета:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54203 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”);

в случае превышения суммы расчета над приведенной стоимостью обязательства:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55106 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении”)

Кредит счета № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам”.

Глава 4. Бухгалтерский учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

4.1. В целях настоящего Положения под прочими долгосрочными вознаграждениями работникам понимаются вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, за исключением долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, порядок бухгалтерского учета которых изложен в главе 3 настоящего Положения, и выходных пособий.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают следующие виды вознаграждений работникам:

долгосрочные оплачиваемые периоды отсутствия на работе (отпуск за выслугу лет);

пособие по долгосрочной нетрудоспособности;

стимулирующие выплаты (премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты (вознаграждения за выслугу лет), в случае если их выплата ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

другие вознаграждения, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

4.2. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам (кроме обязательств, возникающих в связи с выплатой пособия по долгосрочной нетрудоспособности) в соответствии с требованиями пунктов 1.6–1.8 настоящего Положения.

Обязательства по выплате пособия по долгосрочной нетрудоспособности признаются при наступлении события, которое привело к долгосрочной нетрудоспособности работника. При оценке влияния события на период нетрудоспособности работника принимаются во внимание возраст, состояние здоровья работника после наступления события и другие факторы, способные оказать влияние на период нетрудоспособности работника.

Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Обязательства (требования) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” (№ 60350 “Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”).

4.4. Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в порядке, предусмотренном пунктом 3.4 настоящего Положения.

4.5. Оценка подлежащих признанию обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включает следующие этапы:

определение величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам с учетом размера выплат, причитающихся за отчетный и предшествующие периоды;

дисконтирование величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам в соответствии с пунктом 4.4 настоящего Положения.

4.6. Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19.

4.7. Признание величины обязательств по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по симво-

лу 55109 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55110 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” в зависимости от вида вознаграждения работникам)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

Не позднее даты, установленной для оплаты страховых взносов, суммы, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”.

4.8. Требование по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам признается в случае излишней выплаты причитающихся сумм работнику.

Признаваемое некредитной финансовой организацией требование по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам не должно превышать стоимость экономических выгод в форме возврата ранее перечисленных или сокращения будущих выплат прочих долгосрочных вознаграждений работникам, рассчитанных по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

4.9. Некредитная финансовая организация на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований). Критерии существенности событий некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно и утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

При проверке обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам применяется оценка обязательств (требований), предусмотренная пунктом 4.5 настоящего Положения.

4.10. Изменения по результатам проверки обоснованности признания и оценки признанных обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в порядке,

предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения, следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55109 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55110 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” в зависимости от вида вознаграждения работникам)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”;

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54205 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

4.11. Процентный расход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55109 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55110 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” в зависимости от вида вознаграждения работникам)

Кредит счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

4.12. Процентный доход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”

Кредит счета № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР

по символу 54205 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

4.13. При наступлении срока исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам некредитная финансовая организация осуществляет изменения ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательства отличается от суммы ранее признанного обязательства.

При превышении суммы исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам над суммой ранее признанных некредитной финансовой организацией соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности” (в ОФР по символу 55109 “Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55110 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”) в корреспонденции со счетом № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам”.

При превышении суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам над суммой исполнения соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” в корреспонденции со счетом № 71801 “Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности” (в ОФР по символу 54205 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода”).

Глава 5. Бухгалтерский учет выходных пособий

5.1. В целях настоящего Положения под выходными пособиями понимаются вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий:

принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора;

принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников.

5.2. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения.

5.2.1. В отношении выходных пособий, подлежащих выплате в результате принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора, некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанного вознаграждения в случае:

принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора;

истечения срока, установленного договором с работником, в течение которого некредитная финансовая организация имеет право отозвать указанное предложение.

5.2.2. В отношении выходных пособий, подлежащих выплате в результате принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников, некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате выходных пособий при выполнении следующих условий:

принято решение о сокращении численности работников некредитной финансовой организации; имеется план некредитной финансовой организации оптимизации (сокращения) численности работников, с которыми будут расторгнуты трудовые договоры;

план некредитной финансовой организации оптимизации (сокращения) численности работников предусматривает выплату выходного пособия работникам при расторжении трудового договора.

5.3. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате выходных пособий в следующем порядке.

5.3.1. Обязательства по выплате выходных пособий оцениваются как величина, которую некредитная финансовая организация предполагает выплатить работникам в результате принятия ими предложения о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора.

5.3.2. Величина обязательств рассчитывается исходя из предполагаемого количества работников, которые могут принять предложение о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора, и размера выходного пособия.

5.3.3. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников некредитной финансовой организации признаются при наличии соответствующего плана, содержащего:

количество работников, подлежащих увольнению;

размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников;

сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников некредитной финансовой организации.

Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.

5.4. Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам” и не дисконтируются.

Бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Положения.

5.5. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

Оценка подлежащих признанию обязательств по выплате выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для оценки обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном главой 4 настоящего Положения.

5.6. Расходы по выплате выходных пособий отражаются по символу 55102 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 55108 “Расходы на содержание персонала: расходы по выплате выходных пособий” в зависимости от срока их выплаты.

Доходы от изменения обязательств по выплате выходных пособий отражаются по символу 54201 “Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” или 54206 “Доходы от изменения обязательств по выплате

вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода” в зависимости от срока их выплаты.

Глава 6. **Заключительные положения**

6.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013,

№ 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

6.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 97–98

6 ноября 2015

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 97–98 (1693–1694)
6 ноября 2015

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

М.И. Сухов, В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова,

Р.В. Амирьянц, Т.К. Батырев, А.Г. Гузнов,

И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина,

Л.А. Тяжелникова, Т.Н. Чугунова,

Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова

Ответственный секретарь совета

Е.Ю. Ключева

Учредитель

Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России:

<http://www.cbr.ru>

Тел. 8 (495) 771-43-73,

факс 8 (495) 623-83-77,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 974-76-64,

факс 8 (495) 637-45-60,

e-mail: sales01@1prime.ru, www.1prime.ru

Отпечатано в ООО “Типография Возрождение”

117105, Москва, Варшавское ш., 37а, стр. 2

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994